

REGIONE PIEMONTE
ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE**

E DOCUMENTI ALLEGATI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA VERA BASSETTI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	7
Risultato di amministrazione.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	14
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	14
CONTO ECONOMICO	15
STATO PATRIMONIALE.....	15
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
CONCLUSIONI	17

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 05 giugno 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

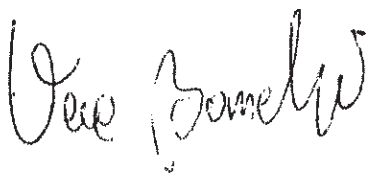
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» in quanto applicabili anche agli enti strumentali regionali;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 dell'Ente di Gestione delle Aree Protette della Valle Sesia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, 05 giugno 2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta **Vera Bassetti**, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 23.05.2019;

- ♦ ricevuta in data 28.05.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel, in quanto applicabili anche agli enti strumentali regionali;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ viste le disposizioni di Legge che regolano gli enti dipendenti dalla Regione Piemonte, in particolare la Legge Regionale 19/2009, come modificata dalla Legge Regionale n. 19/2015;
- ♦ visto il regolamento di contabilità adottato dalla Regione Piemonte con la Legge regionale n.7/2001;
- ♦ visto l'art. 17/bis della Legge 19/2009, in particolare per quanto riguarda i compiti affidati al revisore dei conti;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2019, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2019, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato i controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL)

- della codifica della transazione elementare;
- che l'ente non è in disavanzo e non è in dissesto;
- che l'ente non ha provveduto nel corso del 2019, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.
- che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	627.003,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	627.003,20

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 663.697,99	€ 727.590,51	€ 627.003,20
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 727.590,51			€ 727.590,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 877.772,26	€ 946.700,00	€ -	€ 946.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 14.243,36	€ 17.219,22	€ 1500,00	€ 18.719,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti e destinati al	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 892.015,62	€ 963.919,22	€ 1.500,00	€ 965.419,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1662.825,99	€ 880.422,47	€ 170.111,21	€ 1050.533,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.662.825,99	€ 880.422,47	€ 170.111,21	€ 1.050.533,68
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 770.810,37	€ 83.496,75	-€ 168.611,21	-€ 85.114,46
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza di parte corrente H (H=D+E+F+G)	=	-€ 770.810,37	€ 83.496,75	-€ 168.611,21	-€ 85.114,46
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 394.279,20	€ 61828,19	€ 4.051,98	€ 65.880,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate deriv. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate I (I=Titoli 4.00+5.00+6.00+E+G)	=	€ 394.279,20	€ 61.828,19	€ 4.051,98	€ 65.880,17
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti diretti e destinati al	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+J)	=	€ 394.279,20	FALSO	€ 4.051,98	€ 65.880,17
Spese Titolo 2.00	+	€ 354.059,34	€ 24.206,95	€ 57.146,07	€ 81.353,02
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 354.059,34	€ 24.206,95	€ 57.146,07	€ 81.353,02
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	-	€ 354.059,34	€ 24.206,95	€ 57.146,07	€ 81.353,02
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P+E-G)	=	€ 40.219,86	-€ 24.206,95	-€ 53.094,09	-€ 15.472,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terze partite di giro	+	€ 588.733,04	€ 401075,35	€ 3.000,00	€ 404.075,35
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terze partite di giro	-	€ 588.733,04	€ 404.075,35	€ -	€ 404.075,35
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+)	=	€ -	€ 56.289,80	-€ 218.705,30	€ 627.003,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +

Nel conto del tesoriere al 31/12/2019 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente, nel bilancio 2019, ha stanziato la somma di euro 1.000.000 a titolo di anticipazione di tesoreria; con decreto del Presidente n. 18 del 02.07.2019, è stato richiesto un fido dell'importo di € 288.300,26, concesso dalla banca; alla data del 31.12.2019 l'ente non ne ha mai fatto ricorso.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 629.363,34**, comprensivo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2018.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 69.166,50 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo di euro 88.466,50, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	629.363,34
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	560.196,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	69.166,50

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	69.166,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 19.300,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.466,50

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 43.073,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 25.580,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.302,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.278,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 43.073,45
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 24.278,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 672.436,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 605.085,28

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.fr in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 877.772,26	€ 946.700,00	€ 946.700,00	100,00
Titolo III	€ 12.743,36	€ 18.497,60	€ 17.219,22	93,09
Titolo IV	€ 194.254,08	€ 154.981,50	€ 61.828,19	39,89
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Si osserva che nel complesso le procedure adottate dall'ente per la riscossione delle somme accertate consentono di ottenere un buon indice di esigibilità.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2019 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	965.197,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	944.194,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		21.003,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	576.084,02
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		597.087,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	554.016,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	43.071,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di	(-)	19.300,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		62.371,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	96.352,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	154.981,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	219.058,40
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		32.275,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.180,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.095,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾ /(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.095,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		629.363,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		560.196,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		69.166,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.300,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.466,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		597.087,47
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	576.084,02
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽¹⁾	(-)	19.300,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽²⁾	(-)	554.016,07
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	513.712,62

Si osserva che l'utilizzo del prospetto "Allegato 10 Rendiconto della Gestione", riportato alla precedente pagina 9, è stato utilizzato esclusivamente ai fini della verifica degli equilibri di bilancio; il prospetto è stato previsto per gli enti locali e, quindi, il valore negativo, riportato in corrispondenza dell'equilibrio di parte corrente - ai fini della copertura degli investimenti pluriennali - non è significativo ai fini della predetta verifica. La gestione dell'ente si sostanzia nella realizzazione di progetti specifici, finanziati con contributi a destinazione vincolata, prevalentemente dalla Regione o da altri enti, progetti che per la loro realizzazione richiedono sia spese di investimento sia spese correnti, strettamente correlate agli interventi da realizzare.

Ciò premesso si ritengono rispettati gli equilibri di bilancio.

Nel prospetto allegato A/2 è inserito il dettaglio delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2019, le cui risultanze sono le seguenti:

	Risorse vincolate nel bilancio 2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	Differenza
Vincoli di legge	2.105,20	2.105,20	0
Vincoli derivanti da trasferimenti	558.091,64	538.791,64	19.300
	560.196,84	540.896,84	19.300

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 605.085,28, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				727.590,51
RISCOSSIONI	(+)	8.551,98	1.426.822,76	1.435.374,74
PAGAMENTI	(-)	227.257,28	1.308.704,77	1.535.962,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			627.003,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			627.003,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	170.393,03	97.431,69	267.824,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.119,51	258.623,13	289.742,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ⁽²⁾	(=)			605.085,28

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			
Altri accantonamenti			
Totale parte accantonata (B)			0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.105,20
Vincoli derivanti da trasferimenti			538.791,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
Totale parte vincolata (C)			540.896,84
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			64.188,44
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾			0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo biennio:

	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 672.436,79	€ 605.085,28
composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata (B)	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 548.619,05	€ 540.896,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 123.817,74	€ 64.188,44

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'Al.4/2

al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota vincolata del risultato di amministrazione.

Utilizzo nell'esercizio 2019 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 di euro 672.436,79, accertato in sede di approvazione del rendiconto, con delibera di consiglio n. 12 del 23.05.2019 era così distinto:

Avanzo vincolato da trasferimenti regionali per spese personale a tempo indeterminato	euro 322.941,74
Avanzo vincolato da trasferimenti regionali per spese personale a tempo determinato	euro 137.838,21
Avanzo vincolato da trasferimenti per progetto PSR Misura 7.5.1. piani naturalistici	Euro 69.565,01
Avanzo vincolato da trasferimenti per progetto PSR Misura 7.1.2. piani naturalistici	euro 14.619,09
Avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili	euro 2.655,00
Avanzo formalmente vincolato dall'Ente	euro 1.000
Avanzo non vincolato	euro 123.817,74

Il revisore prende atto che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di euro 123.817,74, è stata utilizzata solo dopo l'approvazione del rendiconto 2018, con successivi provvedimenti di variazioni e in sede di assestamento generale del bilancio.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Presidente n. 7 del 05.05.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n. 10 del 10.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 204.525,12	€ 8.551,98	€ 170.393,03	-€ 25.580,11
Residui passivi	€ 259.678,84	€ 227.257,28	€ 31.119,51	-€ 1.302,05

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		€ 1.301,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 25.580,11	€ -
Gestione in conto capitale non		€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 0,20
MINORI RESIDUI	€ 25.580,11	€ 1.302,05

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità data la scarsa rilevanza delle entrate proprie.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	111.590,99	219.058,40	107.467,41
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
	TOTALE	111.590,99	219.058,40	107.467,41

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

Le Entrate proprie sono costituite dalla vendita e dalla gestione di beni dell'ente, dall'erogazione di servizi, da proventi derivanti dalle attività di controllo di irregolarità ed illeciti ed altri rimborsi, accertate al titolo III delle entrate extratributarie per un importo complessivo di euro 18.497,60.

Data la caratteristica di ente strumentale della Regione - quasi esclusivamente a finanza derivata - le entrate proprie costituiscono solo il 2% del totale delle entrate correnti.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 806.880,01	€ 721.403,32	-85.476,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 60.723,63	€ 50.430,65	-10.292,98
103	acquisto beni e servizi	€ 309.294,51	€ 160.522,71	-148.771,80
104	trasferimenti correnti			0,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 11.662,90	€ 11.837,47	174,57
	TOTALE	€ 1.188.561,05	€ 944.194,15	-244.366,90

Spese per il personale

La spesa del personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" impegnata nell'esercizio 2019 tiene conto delle somme attribuite dalla Regione per la copertura delle spese relative al personale di ruolo.

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 14.11.2019.

L'accordo decentrato integrativo alla data del 31.12.2019 non è stato sottoscritto e pertanto l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Si osserva un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, dovuto essenzialmente all'aumento dei contributi agli investimenti di euro 152.631, alla riduzione dei costi per servizi di euro 142.573 e del personale di euro 75.412.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 157.852,90 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 284.699,12 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote d'ammortamento sono rilevate mediante apposita procedura informatica che collega le registrazioni in contabilità finanziaria con la contabilità economico patrimoniale.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento	
2018	2019
56.869,13	55.787,66

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a minori residui passivi e a minori/maggiori residui attivi.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2019 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	€	2.075.517,29
II	Riserve	€	421.943,08
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	421.943,08
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	91.837,76

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'organo di revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno nonché l'esigibilità dei crediti;
- la salvaguardia degli equilibri finanziari di bilancio;
- l'assenza del ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio nonché il rispetto della competenza economica;
- attendibilità dei valori patrimoniali
- l'adequatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;

Relazione sulla gestione degli enti dipendenti dalla Regione

Richiamando la disposizione prevista dalla legge regionale 11.04.2001, n.7 che all'art. 49 "Relazione sulla gestione degli enti dipendenti dalla Regione", l'organo di revisione rammenta che dopo l'approvazione del rendiconto, e unitamente al medesimo, dovrà essere trasmessa alla Regione la relazione sulla gestione che evidenzia le risorse delle quali si è disposto nell'esercizio 2019 e i costi sostenuti per raggiungimento degli obiettivi stabiliti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

Domodossola, 05 giugno 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

VERA BASSETTI

