

## **REGIONE PIEMONTE ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE SESIA**

**Verbale n. 3 del 12/04/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente n. 10 del 30.03.2022 relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 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.

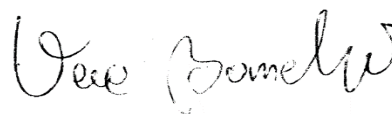
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Domodossola, li 12/04/2022

IL REVISORE UNICO

Vera Bassetti



## **PREMESSA**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web istituzionale di quanto previsto dal D. Lgs. 33/2013, così come modificato dal D. Lgs. 97/2016.

Il Revisore Unico prende atto che il responsabile finanziario ha effettuato la parificazione dei saldi cassa risultanti dalle scritture contabili dell'ente con il saldo cassa del tesoriere.

**1. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	977.991,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	977.991,53
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31/12	627.003,20	956.120,60	977.991,53

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, iscritta nel bilancio di previsione per euro 96.519,76.

**2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 28/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso il titolo 9) = 50,33 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso il titolo 7) = 63,05 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2							0,00
Titolo 3						1.500,00	1.500,00
Titolo 4		1.010,00		93.153,31	31.598,54	40.000,00	165.761,85
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9						3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>1.010,00</b>	<b>0,00</b>	<b>93.153,31</b>	<b>31.598,54</b>	<b>44.500,00</b>	<b>170.261,85</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2021 risultano essere esigibili ed avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente.

I principali residui attivi da gestione competenza 2021 si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
3	Redditi di beni patrimoniali, affitti immobili	1.500,00
4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche - acquisto di mezzi di trasporto, macchine operatrici, attrezzature per falegnameria ed officina	35.000,00
4	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche - contributi straordinari diversi	5.000,00

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				41.929,91	3.723,02	40.215,53	85.868,46
Titolo 2			572,00	9.846,79		10.525,80	20.944,59
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7							0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>572,00</b>	<b>51.776,70</b>	<b>3.723,02</b>	<b>50.741,33</b>	<b>106.813,05</b>

**3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			956.120,60
RISCOSSIONI	136.009,01	1.251.991,36	1.388.000,37
PAGAMENTI	135.641,64	1.230.487,80	1.366.129,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			977.991,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			977.991,53
RESIDUI ATTIVI	125.761,85	44.500,00	170.261,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	56.071,72	50.741,33	106.813,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.320,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			24.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>1.013.320,33</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	15.262,23
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	28.120,00
<b>SALDO FPV</b>	-28.120,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.490,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.377,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	17.887,86
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	15.262,23
<b>SALDO FPV</b>	-28.120,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	17.887,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.008.290,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>1.013.320,33</b>

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	605.085,28	1.008.290,24	1.013.320,33
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	0,00	0,00	0,00
Parte vincolata (C)	540.896,84	886.969,58	893.782,19
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	64.188,44	121.320,66	119.538,14

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni con Decreto Presidenziale

<b>Numero</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
1	Iscrizione in bilancio di maggiori spese in conto capitale mediante utilizzo quota presunto avanzo di amministrazione vincolato	SI euro 27.703,56	n. 1 del 17/02/2021
2	Iscrizione in bilancio di maggiori spese in conto capitale mediante utilizzo quota presunto avanzo di amministrazione vincolato	SI euro 8.769,62	n. 2 del 17/03/2021
3	Iscrizione in bilancio di maggiori spese correnti mediante utilizzo quota avanzo di amministrazione vincolato	SI Euro 87.000,00	n. 5 del 14/06/2021
4	Iscrizione in bilancio di maggiori spese in conto capitale mediante utilizzo quota avanzo di amministrazione vincolato	SI Euro 5.000,00	n. 6 del 29/06/2021
5	Iscrizione di maggiori spese correnti mediante utilizzo di contributi regionali	NO	n. 7 del 29/07/2021

- Variazioni di Consiglio Direttivo

<b>Data consiglio direttivo</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
25/10/2021	Assestamento Bilancio 2021	SI	n. 7 del 12/10/2021

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	0,00	886.969,58	0,00	121.320,66	<b>1.008.290,24</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				121.320,66	<b>121.320,66</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		886.969,58			<b>886.969,58</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>886.969,58</b>	<b>0,00</b>	<b>121.320,66</b>	<b>1.008.290,24</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>886.969,58</b>
Utilizzo parte vincolata	2.105,20	876.864,38	0,00	8.000,00	<b>886.969,58</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>886.969,58</b>

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

All'interno dell'avanzo di amministrazione 2021 non vi sono quote accantonate.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione in quanto derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	1.026.700,00	996.845,00	996.845,00	97,1%	100,0%
<b>Titolo 3</b>	9.300,00	13.858,50	25.547,19	149,0%	184,3%
<b>Titolo 4</b>	0,00	46.258,20	47.454,19		102,6%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	96.519,76	96.519,76	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	327.500,00	327.500,00	226.644,98	100,0%	69,2%
<b>TOTALE</b>	<b>1.460.019,76</b>	<b>1.480.981,46</b>	<b>1.296.491,36</b>	<b>101,4%</b>	<b>87,5%</b>



Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo II</b>	996.845,00	996.845,00	996.845,00	100,00
<b>Titolo III</b>	13.858,50	25.547,19	24.047,19	94,13
<b>Titolo IV</b>	46.258,20	47.454,19	7.454,19	15,71
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.068.000,00	1.925.316,41	992.411,64	180,3%	51,5%
<b>Titolo 2</b>	0,00	139.935,53	62.172,51		44,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 5</b>	96.519,76	96.519,76	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	327.500,00	327.500,00	226.644,98	100,0%	69,2%
<b>TOTALE</b>	<b>1.492.019,76</b>	<b>2.489.271,70</b>	<b>1.281.229,13</b>	<b>166,8%</b>	<b>51,5%</b>

Il Revisore Unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	536.518,01	799.398,88	262.880,87
102	imposte e tasse a carico ente	43.912,83	57.989,74	14.076,91
103	acquisto beni e servizi	102.236,01	123.807,63	21.571,62
104	trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	9.978,47	11.215,39	1.236,92
<b>TOTALE</b>		<b>692.645,32</b>	<b>992.411,64</b>	<b>299.766,32</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	29.408,46	62.172,51	32.764,05
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>29.408,46</b>	<b>62.172,51</b>	<b>32.764,05</b>

### Spesa di personale

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", impegnata nell'esercizio 2020, tiene conto delle somme attribuite dalla Regione per la copertura delle spese relative al personale di ruolo.

Il revisore unico ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 09/11/2021

## 5. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.915.467,81	1.943.344,49	-27.876,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.148.253,38	1.223.381,47	-75.128,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.063.721,19</b>	<b>3.166.725,96</b>	<b>-103.004,77</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.956.908,14	2.951.634,73	5.273,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	106.813,05	215.091,23	-108.278,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>3.063.721,19</b>	<b>3.166.725,96</b>	<b>-103.004,77</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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.

### 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.

I crediti indicati nell'attivo dello Stato Patrimoniale, pari a euro 170.261,85 sono pari ai residui attivi.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

### Debiti

I debiti indicati nel passivo dello Stato Patrimoniale, pari a euro 106.813,05 sono pari ai residui passivi.

Il CONTO ECONOMICO presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.069.846,38	1.124.926,93	-55.080,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.016.678,97	724.955,62	291.723,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-953,36	-5.663,50	4.710,14
IMPOSTE	46.940,64	31.971,21	14.969,43
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.273,41</b>	<b>362.336,60</b>	<b>-357.063,19</b>

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021, pari a euro 5.273,41, si osserva una riduzione rispetto al risultato del 2020 pari a euro 357.063,19, determinato principalmente dalla riduzione dei proventi da trasferimenti e contributi e dall'aumento delle spese del personale e delle prestazioni di servizi.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate mediante la procedura informatica, con la quale le registrazioni in contabilità finanziaria vengono collegate, con appositi codici precaricati, a schede di dettaglio dei beni ammortizzabili.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
56.869,13	64.281,51	85.049,19

## 6. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

VERA BASSETTI

