

REGIONE PIEMONTE
ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE VALLE OSSOLA

Verbale n. 4 del 12/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente n. 11 del 04/05/2023 relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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.

Ciò premesso

Presenta

l'allegata relazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 12/05/2023

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza



1. PREMESSA

Nel corso dell'esercizio 2022 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.

2. LA GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	929.242,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	929.242,92

2

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.157.706,12	€ 941.030,99	€ 929.242,92

Il totale delle reversali risultanti 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 2022 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.2 del 03/03/2023 sulla proposta di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 37,53 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,90 %

L'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I							
Titolo II							
Titolo III				€ 31,00	€ 7.401,65	€ 6.589,20	€ 14.021,85
Titolo IV	€ 14.400,00	€ 86.675,00	€ 182.854,13	€ 151.763,03	€ 161.249,00	€ 596.941,16	
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX					€ 1.005,80	€ 2.115,21	€ 3.121,01
Totali	€ 14.400,00	€ 86.675,00	€ 182.885,13	€ 160.170,48	€ 169.953,41	€ 614.084,02	

3

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I				€ 6.954,12	€ 3.489,67	€ 98.673,76	€ 109.117,55
Titolo II				€ 2.242,93	€ 10.193,71	€ 39.009,06	€ 51.445,70
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII				€ 1.900,00		€ 2.115,21	€ 4.015,21
Totali				€ 11.097,05	€ 13.683,38	€ 139.798,03	€ 164.578,46

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo pari a euro 1.378.748,48, comprensivo del Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a euro 128.721,85 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				941.030,99
RISCOSSIONI	(+)	273.866,94	1.269.878,11	1.543.745,05
PAGAMENTI	(-)	154.323,56	1.401.209,56	1.555.533,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			929.242,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			929.242,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	444.130,61	169.953,41	614.084,02
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.780,43	139.798,03	164.578,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			54.025,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			74.696,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			1.250.026,63

La conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 101.176,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 92.239,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 128.721,85
SALDO FPV	-€ 36.482,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 11.760,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.999,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.239,58
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 101.176,07
SALDO FPV	-€ 36.482,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 7.239,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.380.445,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.250.026,63

5

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.495.803,98	€ 1.380.445,74	€ 1.250.026,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)			€ 3.000,00
Parte vincolata (C)	€ 1.374.954,19	€ 1.258.338,83	€ 1.177.361,90
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 120.849,79	€ 122.106,91	€ 69.664,73

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1					
Titolo 2	939.564,00	943.564,00	943.564,00	100,4%	100,0%
Titolo 3	23.000,00	26.963,03	35.860,08	117,2%	133,0%
Titolo 4	30.975,00	196.249,00	196.249,00	633,6%	100,0%
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	380.000,00	380.000,00	264.158,44	100,0%	69,5%
TOTALE	1.373.539,00	1.546.776,03	1.439.831,52	112,6%	93,1%

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.008.402,64	2.132.036,98	1.184.421,26	106,2%	55,6%
Titolo 2	305.689,30	507.424,02	92.427,89	166,0%	18,2%
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	380.000,00	380.000,00	264.158,44	100,0%	69,5%
TOTALE	2.694.091,94	3.019.461,00	1.541.007,59	112,1%	51,0%

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	686.326,84	811.175,08	124.848,24
102	imposte e tasse a carico ente	47.461,80	55.299,51	7.837,71
103	acquisto beni e servizi	313.917,53	305.867,52	-8.050,01
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	16.630,74	12.079,15	-4.551,59
TOTALE		1.064.336,91	1.184.421,26	120.084,35

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	221.426,41	37.332,70	-184.093,71
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	28.857,71	55.095,19	26.237,48
TOTALE		250.284,12	92.427,89	-157.856,23

6. IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il revisore unico ha verificato che il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 03/03/2023.

L'ammontare del FPV è il seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	65.187,08	54.025,65
FPV di parte capitale	27.052,15	74.696,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	92.239,23	128.721,85

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.285,04	65.187,08	54.025,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	22.285,04	65.187,08	54.025,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	9.520,00	27.052,15	74.696,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.520,00	27.052,15	74.696,20
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016			

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	54.025,65
Totale FPV 2021 spesa corrente	54.025,65

7. SPESA PER IL PERSONALE

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" impegnata nell'esercizio 2022 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 17/11/2022 con verbale n. 7.

8. LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 pari a - € 56.675,54, in diminuzione rispetto al risultato dell'esercizio 2021, pari ad € 4.525,62, si osserva che le principali variazioni sono riferite alle componenti della parte economica straordinaria. In particolare le variazioni si riferiscono ai maggiori costi derivanti dal

rinnovo del CCNL Funzioni Locali avvenuto in data 16.11.2022 con conseguente riconoscimento ai dipendenti degli arretrati per le annualità 2019-2020-2021 e a minori entrate derivanti da alcune spese non riconosciute in fase di rendicontazione di due Progetti.

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:

2020	2021	2022
47.596,46	50.941,11	48.386,30

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	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	1.703.925,17	1.666.173,79	37.751,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.540.326,94	1.670.325,57	-129.998,63
D) RATEI E RISCONTI	21.803,49	19.756,92	2.046,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.266.055,60	3.356.256,28	-90.200,68
A) PATRIMONIO NETTO	3.101.477,14	3.158.152,68	-56.675,54
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	164.578,46	198.103,60	-33.525,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.266.055,60	3.356.256,28	-90.200,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	128.721,85	92.239,23	36.482,62

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 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.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 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.

9. 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 2022.

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza

