

REGIONE PIEMONTE

Ente di Gestione Aree Protette dell'Ossola

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
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019	10
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	15
CONTO ECONOMICO.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	16
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	17
CONCLUSIONI	17

Ente di gestione delle Aree Protette dell'Ossola

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 15.06.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato - con l'assistenza telefonica della responsabile del servizio finanziario - rag. Mirella Roggia - 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:

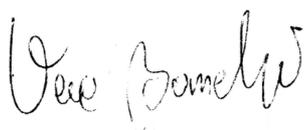
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» in quanto applicabili anche agli enti strumentali regionali;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- 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 dell'Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, 15.06.2020

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Vera Bassetti, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.23 del 14.05.2019;

- ◆ ricevuta in data 04.06.2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con Decreto del Presidente, 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:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- 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 il Tesoriere, Unicredit Banca spa, ha reso il rendiconto della gestione 2019 e che il saldo al 31 dicembre 2019 coincide con le risultanze delle scritture contabili dell'ente come attestato nella determina dell'area amministrativa n. 74 del 18.02.2020.

Fondo di cassa

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	€	938.328,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	938.328,45

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 942.215,63	€ 874.253,86	€ 938.328,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente nel corso dell'esercizio 2019 non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, iscritta nel bilancio di previsione per euro 69.000.

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)		€ 874.253,86			€ 874.253,86
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 720.000,00	€ 866.500,00	€ -	€ 866.500,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 74.212,11	€ 62.478,82	€ 8.752,50	€ 71231,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 794.212,11	€ 928.978,82	€ 8.752,50	€ 937.731,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.885.195,36	€ 1.044.535,69	€ 34.939,17	€ 1.079.474,86
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)	=	€ 1.885.195,36	€ 1.044.535,69	€ 34.939,17	€ 1.079.474,86
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 1.090.983,25	-€ 115.556,87	-€ 26.186,67	-€ 141.743,54
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)	=	-€ 1.090.983,25	-€ 115.556,87	-€ 26.186,67	-€ 141.743,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 654.357,60	€ 152.779,32	€ 147.548,89	€ 300.328,21
Entrate titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F(I)	=	€ 654.357,60	€ 152.779,32	€ 147.548,89	€ 300.328,21
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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-L)	=	€ 654.357,60	€ 152.779,32	€ 147.548,89	€ 300.328,21
Spese Titolo 2.00	+	€ 422.788,07	€ 80.114,57	€ 13.413,46	€ 93.528,03
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 422.788,07	€ 80.114,57	€ 13.413,46	€ 93.528,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 422.788,07	€ 80.114,57	€ 13.413,46	€ 93.528,03
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 231.569,53	€ 72.664,75	€ 134.135,43	€ 206.800,18
Spese titolo 3.02 per concess. crediti a breve	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 69.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 69.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terze partite di giro	+	€ 401.090,11	€ 259.243,68		€ 259.243,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terze partite di giro	-	€ 402.329,05	€ 259.103,68	€ 1.122,05	€ 260.225,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+U-V)	=	€ 13.601,20	-€ 42.752,12	€ 106.826,71	€ 938.328,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.215.049,62, comprensivo dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione proveniente dall'esercizio precedente di euro 1.141.635,95.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 150.796,44, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 52.144,18 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.215.049,62
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.064.253,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	150.796,44
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	150.796,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	98.652,26
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	52.144,18

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*	€ 73.413,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 35.941,20
Fondo pluriennale vincolato di spesa in sede di rendiconto	€ 13.601,20
SALDO FPV	€ 22.340,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 447,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.915,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.468,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 73.413,67
SALDO FPV	€ 22.340,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 10.468,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.141.635,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 1.247.858,02

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.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I				
Titolo II	€ 720.000,00	€ 866.500,00	€ 866.500,00	100
Titolo III	€ 65.359,61	€ 65.037,53	€ 62.478,82	96,07
Titolo IV	€ 296.631,81	€ 325.120,71	€ 152.779,32	46,99
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	(+)	8.172,20
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	931.537,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.100.742,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.172,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	169.205,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI.		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	864.645,36
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		695.440,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	787.262,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	91.822,25
- Variaz. accanton. di parte corrente effett. in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	11.444,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	103.266,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	276.990,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto	(+)	5.429,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	325.120,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termi	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	82.502,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.429,00
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		519.609,28
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	276.990,59
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		242.618,69
- Variaz. accanton. in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	87.206,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		155.412,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termi	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termi	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-)		1.215.049,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		1.064.253,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		150.796,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		98.652,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		52.144,18
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		695.440,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	11.444,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹²⁾	(-)	787.262,59
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-	103.266,88

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.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 29.280,00	€ 8.172,20
FPV di parte capitale	€ 6.661,20	€ 5.429,00
totale FPV	€ 35.941,20	€ 13.601,20

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 1.247.858,02, 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				874.253,86
RISCOSSIONI	(+)	156.301,39	1.341.001,82	1.497.303,21
PAGAMENTI	(-)	49.474,68	1.383.753,94	1.433.228,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			938.328,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			938.328,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	209.919,54	174.900,10	384.819,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.954,56	58.734,31	61.688,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.172,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.429,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.247.858,02
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				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.162.905,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		1.162.905,44
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		84.952,58
		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 triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.086.476,40	€ 1.141.635,95	€ 1.247.858,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -		€ -
Parte vincolata (C)	€ 1.013.077,11	€ 1.064.253,18	€ 1.162.905,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 73.399,29	€ 77.382,77	€ 84.952,58

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'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota 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 1.141.635,95, accertato in sede di approvazione del rendiconto, con delibera di consiglio n.21 del 14.05.2019 era così distinto:

Avanzo vincolato da trasferimenti regionali per spese personale 2017-2018	euro 762.116,52
Avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili	euro 302.136,66
Avanzo non vincolato	euro 77.382,77

Il revisore prende atto che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente di euro 77.382,77, è stata utilizzata solo dopo l'approvazione del rendiconto 2018 con 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. 9 del 15.04.2020 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 dagli esercizi 2017 e 2018 per un importo di euro 2.954,56.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con decreto del Presidente n. 5 del 21.03.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 366.668,40	€ 156.301,39	€ 209.919,54	-€ 447,47
Residui passivi	€ 63.345,11	€ 49.474,68	€ 2.954,56	-€ 10.915,87

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	€ 100,00	€ 9.284,83
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	€ 257,36	€ 1.424,04
Gestione in conto capitale non	-	-
Gestione servizi c/terzi	€ 90,11	€ 207,00
MINORI RESIDUI	€ 447,47	€ 10.915,87

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito 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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	154.360,74	82.502,02	- 71.858,72
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	17.427,07		- 17.427,07
	TOTALE	171.787,81	82.502,02	- 89.285,79

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 65.037,53.

Data la caratteristica di ente strumentale della Regione - a finanza derivata - le entrate proprie costituiscono solo il 7% 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	€ 630.547,30	€ 739.313,99	108.766,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.962,29	€ 37.514,85	-2.447,44
103	acquisto beni e servizi	€ 290.462,56	€ 304.099,62	13.637,06
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	€ 21.211,27	€ 19.814,09	-1.397,18
TOTALE		€ 982.183,42	€ 1.100.742,55	118.559,13

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 13.02.2020.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2019, di euro 66.563,57, si osserva un aumento, rispetto risultato del 2018, di euro 53.191,07, grazie al miglioramento della gestione straordinaria.

Quanto al risultato della gestione si rileva un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) di euro 171.097,66, rispetto all'esercizio precedente, a motivo della diminuzione dei trasferimenti correnti.

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:

2017	2018	2019
63.494,52	47.762,76	49.539,14

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.

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 31/12/2019 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.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

II	Riserve	€	682.736,18
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	682.636,18
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	€	66.563,57

Debiti

Si osserva che l'ente non ha contratto debiti di finanziamento.

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'adeguatezza 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

VERA BASSETTI

