

REGIONE PIEMONTE
ENTE DI GESTIONE AREE PROTETTE DELL'OSSOLA

Verbale n. 3 del 15/05/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il revisore unico ha esaminato il decreto del Presidente n. 13 del 10/05/2024 relativo allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- della L.R. n. 19/2009;
- 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;
- del Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. 16 luglio 2021 n. 9/R;
- della L.R. 7/2001 "Ordinamento contabile della Regione Piemonte";
- 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 15/05/2024

IL REVISORE UNICO
Cristina Mazza



1. PREMESSA

Nel corso dell'esercizio 2023 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 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	759.831,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	759.831,99

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 941.030,99	€ 929.242,92	€ 759.831,99

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 2023 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 28/02/2024 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 (totale escluso il titolo 9) = 42,07 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso il titolo 7) = 76,22 %

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						
Titolo II						
Titolo III		31,00			6.621,20	6.652,20
Titolo IV	6.400,00	106.684,43	102.052,35	105.774,00	708.271,92	1.029.182,70
Titolo V						
Titolo VI						
Titolo VII						
Titolo IX			1.005,80		2.679,51	
Totali	6.400,00	106.715,43	103.058,15	105.774,00	717.572,63	1.039.520,21

I residui conservati alla data del 31/12/2023 risultano essere esigibili ed avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente. I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

3

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I				718,42	91.907,69	92.626,11
Titolo II			7.875,71	16.240,49	59.320,68	83.436,88
Titolo III e IV						
Titolo V						
Titolo VII						
Totali			7.875,71	16.958,91	153.343,58	178.178,20

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo pari a euro 1.621.174,00, comprensivo del Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a euro 124.687,98 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				929.242,92
RISCOSSIONI	(+)	259.173,55	1.368.879,40	1.628.052,95
PAGAMENTI	(-)	126.400,17	1.671.063,71	1.797.463,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			759.831,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			759.831,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	321.947,58	717.572,63	1.039.520,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	24.834,62	153.343,58	178.178,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.430,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			122.257,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.496.486,02

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2023	
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	262.044,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	128.721,85
Fondo pluriennale vincolato di spesa	124.687,98
SALDO FPV	4.033,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	32.962,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.343,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.619,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	262.044,74
SALDO FPV	4.033,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-19.619,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.250.026,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.496.486,02

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.380.445,74	1.250.026,63	1.496.486,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)		3.000,00	722,69
Parte vincolata (C)	1.258.338,83	1.177.361,90	1.402.202,52
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	122.106,91	69.664,73	93.560,81

5. LA GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni definitive su iniziali	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1					
Titolo 2	943.564,00	1.029.341,00	1.029.341,00	109%	100%
Titolo 3	23.000,00	40.985,33	44.710,70	178%	109%
Titolo 4		708.271,92	708.271,92	-	100
Titolo 5					
Titolo 6					
Titolo 7					
Titolo 9	380.000,00	430.000,00	304.128,41	113%	71%
TOTALE	2.569.626,78	2.208.598,25	2.086.452,03	86%	94%

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni definitive su iniziali	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.849.153,06	2.030.250,57	1.283.123,89	110%	63%
Titolo 2	340.473,72	1.127.096,16	237.154,99	331%	21%
Titolo 3					
Titolo 4					
Titolo 5					
Titolo 7	380.000,00	430.000,00	304.128,41	113%	71%
TOTALE	2.569.626,78	3.587.346,73	1.824.407,29	140%	51%

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		2022	2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	811.175,08	903.129,79	91.954,71
102	imposte e tasse a carico ente	55.299,51	58.358,23	3.058,72
103	acquisto beni e servizi	305.867,52	302.831,90	-3.035,62
104	trasferimenti correnti	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	12.079,15	18.803,97	6.724,82
TOTALE		1.184.421,26	1.283.123,89	98.702,63

Macroaggregati spesa conto capitale		2022	2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	37.332,70	124.294,37	86.961,67
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	55.095,19	112.860,62	57.765,43
TOTALE		92.427,89	237.154,99	144.727,10

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 28/02/2024.

L'ammontare del FPV è il seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	54.025,65	2.430,00
FPV di parte capitale	74.696,20	122.257,98
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	128.721,85	124.687,98

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.187,08	54.025,65	2.430,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	65.187,08	54.025,65	2.430,00
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			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	27.052,15	74.696,20	122.257,98
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	27.052,15	74.696,20	122.257,98
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	0,00	0,00	0,00

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	2.430,00
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.430,00

7. SPESA PER IL PERSONALE

La spesa per il personale relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" impegnata nell'esercizio 2023 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 14/11/2023 con verbale n. 10.

8. LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il revisore unico ha verificato che l'Ente abbia provveduto alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011 e ha verificato che gli inventari siano stati aggiornati con riferimento al 31/12/2023.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	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	1.705.464,65	1.703.925,17	1.539,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.798.629,51	1.540.326,94	258.302,57
D) RATEI E RISCONTI	21.803,49	21.803,49	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.525.897,65	3.266.055,60	259.842,05
A) PATRIMONIO NETTO	3.347.719,45	3.101.477,14	246.242,31
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	178.178,20	164.578,46	13.599,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.525.897,65	3.266.055,60	259.842,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	124.687,98	128.721,85	-4.033,87

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.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 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

È stata verificata la conciliazione tra residui passivi del conto del bilancio e i debiti.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.277.007,69	1.003.924,07	273.083,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.272.587,42	1.075.734,67	196.852,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,03	0,01	0,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	293.315,45	64.228,78	229.086,67
IMPOSTE	51.493,44	49.093,73	2.399,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	246.242,31	-56.675,54	302.917,85

Il risultato economico conseguito nel 2023 di € 246.242,31 è in aumento rispetto a quello conseguito nell'esercizio 2022.

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 2023.

IL REVISORE UNICO

Cristina Mazza

