

REGIONE AUTONOMA FRIULI – VENEZIA GIULIA

ENTE PARCO NATURALE DELLE PREALPI GIULIE

(L.R. 30 settembre 1996 n. 42)

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL RENDICONTO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il sottoscritto rag. Auro Paolini, nella sua qualità di Revisore Unico dell'Ente, nominato con decreto n.20/Pres. del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia di data 11 febbraio 2020, rende la seguente relazione in conformità a quanto previsto dalle norme e regolamenti vigenti.

Ha ricevuto in data 26.05.2020 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, completo dei seguenti documenti obbligatori:

- conto del bilancio, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- rendiconto dell'esercizio finanziario 2020;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del FPV;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- relazione sulla gestione;
- la determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni;

visto

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione;
- il DPGR 31.03.2000 n. 0105/Pres;
- la L.R. 42/1996
- il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- i principi contabili applicabili agli enti strumentali della Regione Friuli Venezia Giulia;

tenuto conto

- che durante l'esercizio 2019 le funzioni del Revisore sono state svolte in ottemperanza alle competenze di legge avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei rispettivi verbali depositati presso la sede dell'Ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi ex L.R. 22/2010 e L.R. 14/2016;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con la Regione;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto specifico come richiesto dalla normativa vigente sul quale il sottoscritto Revisore ha espresso il proprio parere favorevole;
- l'adempimento degli obblighi di natura fiscale relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e contributivi.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, con riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- con decreto del Direttore è stato approvato il rendiconto dell'economista riguardante la gestione dell'esercizio 2019;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, "Credito Cooperativo Friuli SC" e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione finanziaria

Saldo 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)	€	113.565,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	€	113.565,66

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.

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza risulta in equilibrio e presenta un risultato positivo di € 109.806,12 che sommato al saldo della gestione residui di provenienza degli esercizi finanziari precedenti di complessivi € 2.421,37, determina il risultato di amministrazione pari ad € 112.227,49.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 112.227,49, come emerge dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				103.170,61
RISCOSSIONI	(+)	395.223,06	1.325.396,98	1.720.620,04
PAGAMENTI	(-)	197.129,91	1.513.095,08	1.710.224,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.565,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.565,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	47.028,44	1.292.729,49	1.339.757,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.599,70	806.679,90	812.279,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			4.464,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			524.351,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			112.227,49

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo biennio:

	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	€ 85.253,08	€ 112.227,49
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	€ 2.452,00	€ 2.452,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 82.801,08	€ 109.775,49

La parte disponibile dell'avanzo verrà applicata in sede di prima variazione al bilancio di previsione e successivamente all'approvazione del rendiconto 2019.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

FPV	01.01.2019	31.12.2019
FPV di parte corrente	10.896,00	4.464,62
FPV di parte capitale	244.121,45	524.351,88

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento prudenziale di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto dal principio contabile applicato 4.2., nonostante non esistano in bilancio crediti di tale tipologia.

Fondo rinnovi contrattuali

E' stata accantonata la somma di euro 2.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria, al Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività.

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	452,00
fondo rinnovi contrattuali	2.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.452,00

Analisi delle Entrate e delle Spese

Entrata

Gli stanziamenti finali dell'entrata per l'anno 2019 sono così risultati suddivisi:

Titolo II (entrate derivanti da trasferimenti correnti)

È costituito dai finanziamenti previsti dalla L.R. 42/96 per il 2019 di complessivi e da contributi a valere sulle linee contributive della programmazione comunitaria 2014/2020.

Titolo III (entrate extratributarie)

E' prevalentemente costituito dai proventi da attività commerciali dell'Ente per visite guidate, vendita di materiale divulgativo e dalla gestione foresteria.

Titolo IV (entrate da trasferimenti in conto capitale)

rapresenta i finanziamenti Regionali per interventi in conto capitale.

Spesa

Gli stanziamenti finali relativi alle spese per l'anno 2019 sono risultati così suddivisi:

Titolo I (spese di parte corrente)

Rappresentano la spesa per gli organi dell'Ente, gli oneri per il personale in servizio, l'acquisto di beni e servizi, trasferimenti passivi, oneri tributari, spese per l'attività di promozione.

Le maggiori economie rispetto all'esercizio precedente sono da imputare registrate alle minori spese per personale a tempo indeterminato, indennità ed altri compensi, prestazioni professionali e specialistiche, escursioni ed interventi in campo naturalistico, alpinistico ed etnologic, e spese per incentivi per miglioramento del paesaggio.

Titolo II (spese in conto capitale)

Rappresentano gli interventi previsti dal PCS, per acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari, ricostruzione di strutture del territorio, acquisizione di immobilizzazioni tecniche e per lo svolgimento delle attività naturalistiche.

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dalla normativa vigente. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018. Non sussistono residui con durata superiore ai 5 anni.

Partecipazioni finanziarie

L'ente detiene una partecipazione finanziaria in "Open Leader s.c. a r.l." di Pontebba di complessivi € 2.341,38 pari al 2,685% del capitale sociale.

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, è allegato al rendiconto in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario.

Contenimento della spesa

Ai sensi della L.R. 29.12.2010, n. 22, l'ente ha predisposto la relazione esplicativa riguardante il contenimento della spesa, allegata al rendiconto.

Relazione sulla gestione

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dalla normativa in vigore, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Resa del conto Agenti Contabili

Che in attuazione alla normativa gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione nei termini di legge allegando i documenti previsti.

Conto economico patrimoniale al 31.12.2019

L'organo di revisione, atteso quanto già rilevato nella relazione del Revisore relativa all'anno precedente che l'Ente non predisposto il conto economico e patrimoniale alla data del 31.12.2019. L'ente si è riservato, come esplicitato nelle premesse della relazione sulla gestione, di rinviare in un momento successivo l'integrazione della documentazione economica patrimoniale.

Considerazioni e proposte

Si raccomanda di proseguire nell'attività costante di monitoraggio delle spese dell'ente nonché dei flussi finanziari e ciò al fine di prevenire situazioni di squilibrio. Oltre a ciò si chiede di portare a termine le attività propedeutiche alla gestione della contabilità economico patrimoniale.

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.

Tolmezzo, 08 giugno 2020

F.to digitalmente
L'Organo di revisione
Auro Paolini