

REGIONE AUTONOMA FRIULI – VENEZIA GIULIA

ENTE PARCO NATURALE DELLE PREALPI GIULIE

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

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE
RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

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 14.04.2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completo dei seguenti documenti obbligatori:

conto del bilancio, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- rendiconto dell'esercizio finanziario 2021;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 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;
- conto economico-patrimoniale 2021;
- nota integrativa al conto economico-patrimoniale 2021.

Visto

il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 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 2021, tenuto conto delle limitazioni a seguito della pandemia da covid-19, 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 2021.

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 31/12/2021 con la Regione;
- l'adempimento degli obblighi di natura fiscale relativi ad I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e contributivi.

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;

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 2021;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Credito Cooperativo Friuli Soc. Coop.

Risultati della gestione finanziaria

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere, pari ad euro 188.097,87, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa al 31.12.2021 (da conto del Tesoriere)	euro	188.097,87
Fondo di cassa al 31.12.2021 (da scritture contabili)	euro	188.097,87

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 € 234.990,83 che sommato al saldo della gestione residui di provenienza degli esercizi finanziari precedenti di complessivi € 7.295,00, determina il risultato di amministrazione pari ad euro 242.285,83.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di euro 242.285,83, come emerge dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				93.703,15
RISCOSSIONI	(+)	471.768,40	1.311.676,45	1.783.444,85
PAGAMENTI	(-)	483.389,06	1.205.661,07	1.689.050,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			188.097,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			188.097,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	94.330,54	167.966,38	262.296,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	39.331,83	168.777,13	208.108,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			242.285,83

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo biennio:

	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	93.213,20	242.285,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>		
Parte accantonata (B)	2.000,00	-
Parte vincolata (C)	-	96.000,35
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	91.213,20	146.285,48

La parte disponibile dell'avanzo verrà applicata in sede di prima variazione al bilancio di previsione e successivamente all'approvazione del rendiconto 2021.

La parte vincolata del risultato di amministrazione si riferisce al contributo Direzione Centrale Difesa dell'Ambiente per euro 63.440,00 e al contributo ricevuto dalla Direzione Biodiversità per euro 32.560,35.

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.

Alla chiusura dell'esercizio 2021 le quote accantonate e vincolate risultano essere le seguenti:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	100,00
fondo rinnovi contrattuali	4.000,00
fondo spese impreviste	2.000,00
fondo spese obbligatorie	2.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	8.100,00

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 31.12.2021. 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. L'Ente non ha sostenuto spese dirette o indirette a favore della società partecipata.

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.

Relazione sulla gestione

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione 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.

In particolare, risultano:

l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;

gli esiti della verifica dei crediti/debiti;

l'elenco dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Resa del conto Agenti Contabili

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 31.12.2021

Il D.Lgs 118/2011 all'articolo 2, prevede che gli enti strumentali affianchino alla contabilità finanziaria e ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed economico-patrimoniale, presentando gli schemi di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs 118/2011 che comprendono anche il Conto economico e lo Stato patrimoniale nonché la Nota integrativa ove sono indicati i criteri di valutazione applicati e la destinazione del risultato d'esercizio.

Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	3.794.174,66	3.597.686,10	196.488,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	450.394,79	689.668,39	-239.273,60
D) RATEI E RISCONTI	19.564,99	19.564,99	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.264.134,44	4.306.919,48	-42.785,04
A) PATRIMONIO NETTO	4.056.025,48	4.017.068,74	38.956,74
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	208.108,96	289.850,74	-81.741,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.264.134,44	4.306.919,48	-42.785,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.265.656,52	1.144.421,74	121.234,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.212.494,79	962.147,86	250.346,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,01	0,01	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.295,00	2.064,51	5.230,49
IMPOSTE	21.500,00	22.708,31	-1.208,31
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.956,74	161.630,09	-122.673,35

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 eventuali situazioni di squilibrio.

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 2021.

Tolmezzo, 28 aprile 2022

F.to digitalmente
L'Organo di revisione
Auro Paolini