

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*

**Anno
2020**

Ente Parco Naturale delle Prealpi Giulie

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, lì 29 aprile 2020

L'organo di revisione
f.to digitalmente Auro Paolini

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 20.04.2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, 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 2020 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 2020 le funzioni del Revisore, tenuto conto delle limitazioni intervenute a seguito della pandemia in atto, 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 si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio

approvate nel corso dell'esercizio 2020;

- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano riportati nei rispettivi verbali;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

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 31/12/2020 con la Regione Friuli Venezia Giulia;
- 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.

Nel corso dell'esercizio sono stati adottati i seguenti atti e deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2020:

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio Direttivo	n. 3
di cui variazioni di competenza della Dirigenza	n. 22

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 2020;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici e dei documenti richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- 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".

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	93.702,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	93.702,15

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

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 103.170,61	€ 113.565,66	€ 93.702,15

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 91.149,71.=

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 88.657,71, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 89.189,71 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	91.149,71
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.492,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	88.657,71

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	88.657,71
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-532,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	89.189,71

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

- 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 del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 4.464,62	€ 11.573,00
FPV di parte capitale	€ 524.351,88	€ 25.000,00
Totale	€ 528.816,50	€ 36.573,00

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 93.231,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				113.565,66
RISCOSSIONI	(+)	911.075,52	1.256.334,18	2.167.409,70
PAGAMENTI	(-)	614.532,10	1.572.740,11	2.187.272,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			93.703,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			93.703,15
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	428.572,40	159.015,84	587.588,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	195.574,00	355.931,19	551.505,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11.573,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			25.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			93.213,20

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	
Altri accantonamenti	2.000,00
Totale parte accantonata (B)	2.000,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	91.213,20

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

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 85.253,08	€ 112.227,49	€ 93.213,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.452,00	€ 2.452,00	€ 2.000,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 82.801,08	€ 109.775,49	€ 91.213,20

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del Direttore n. 22 del 13 aprile 2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento prudenziale di una quota pari ad euro 40,00 del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri e Fondo rinnovi contrattuali

Gli accantonamenti stanziati per l'esercizio 2020 sono i seguenti:

Al fondo di riserva per spese obbligatorie	euro	2.000,00
Al fondo riserva per spese impreviste	euro	2.000,00

Al fondo rinnovi contrattuali	euro 2.000,00
-------------------------------	---------------

Rapporti con organismi partecipati

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 non ha sostenuto alcuna spesa diretta o indiretta a favore della società partecipata Open Leader Società Cooperativa.

Relazione al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione al rendiconto 2020 con i criteri di valutazione previsti dal D.Lgs 118/2011 e in particolare risultano:

- a) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- b) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- c) l'elenco dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Conto economico e patrimoniale al 31.12.2020

Il D.Lgs 118/2011 all'articolo 2, prevede che gli enti strumentali affianchino alla contabilità finanziaria, 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.

Al rendiconto della gestione sono allegati i seguenti documenti:

- Conto economico e Stato patrimoniale alla data del 31.12.2020;
- Nota integrativa.

In particolare, per quanto attiene lo stato patrimoniale, il revisore tramite tecniche di campionamento, ha esaminato:

la rispondenza del prospetto al modello previsto dall'allegato 2 al D.Lgs. n. 118/2011;

la corrispondenza dei valori fra la consistenza iniziale 01.01 e quella finale 31.12.2020;

che i cespiti ancora funzionanti benché completamente ammortizzati siano mantenuti nel prospetto;

che gli inventari sono aggiornati;

che è stata effettuata correttamente la sistematica procedura di ammortamento;

che per quanto attiene il conto economico il sottoscritto, tramite tecniche di campionamento, ha esaminato la rispondenza del prospetto al modello previsto dall'allegato 2 al D.Lgs. n. 118/2011;

che la contabilità finanziaria di competenza è stata rettificata e integrata con la rilevazione dei seguenti elementi:

quote di ammortamento economico dei beni materiali;

riconciliazione degli importi a credito e debito IVA;

la rilevazione di ratei e risconti.

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;

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	CONTO ECONOMICO	2019	2020
A)	Componenti positivi della gestione	1.718.602,88	1.144.421,74
B)	Componenti negativi della gestione	- 1.125.696,84	-962.147,86
	Risultato della gestione	592.906,04	182.273,88
C)	Proventi e oneri finanziari	0,01	0,01
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	-	-
E)	Proventi e oneri straordinari	- 108.993,76	2064,51
	Risultato prima delle imposte	483.912,29	184.338,40
	Imposte dell'esercizio	- 20.857,74	-22708,31
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	463.054,55	161.630,09

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

Il risultato economico conseguito nel 2020 pari ad euro 161.630,09 risulta composto dal saldo algebrico della gestione corrente e della gestione straordinaria al netto delle imposte dell'esercizio.

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 nel registro dei beni ammortizzabili o schede equivalenti.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2018	2019	2020
100.713,50	102.209,41	112.204,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono ad insussistenze ed economie di spesa per euro 2.174,58 e sopravvenienze passive per euro 110,01.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE				
		2019	2020	Variazione
ATTIVO				
A)	Crediti v/Stato e PA	-	-	
B)	Immobilizzazioni	3.190.092,49	3.597.686,10	407.593,61
C)	Attivo Circolante	1.458.323,59	689.668,39	-768.655,20
D)	Ratei e risconti	20.943,17	19.564,48	-1.378,69
	TOTALE ATTIVO	4.669.359,25	4.306.919,48	
PASSIVO				
A)	Patrimonio netto	3.855.438,65	4.017.068,74	161.630,09
B)	Fondi rischi e oneri	-	-	
C)	Trattamento di fine rapporto	-	-	
D)	Debiti	813.920,60	289.850,74	-524.069,86
E)	Ratei e risconti	-	-	
	TOTALE PASSIVO	4.669.359,25	4.306.919,48	
	Conti d'ordine	-	-	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-	

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala gli stessi sono aggiornati alla data del 31.12.2020.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 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 è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Passivo

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Fondo di dotazione	3.324.702,77
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	530.735,88
Risultato economico dell'esercizio	161.630,09

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Nota integrativa

L'organo di revisione attesta che la nota integrativa esprime i criteri di valutazione utilizzati ed è stata predisposta conformemente a quanto previsto dall'art.11, del D.Lgs 118/2011.

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 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DIGITALMENTE AURO PAOLINI