

Ente di Gestione delle Aree Protette del Monviso



***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta
di deliberazione del rendiconto della gestione al 31.12.2022***

L'ORGANO DI REVISIONE

Gianluca Mandrino

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il sottoscritto **Gianluca Mandrino**, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 6 dicembre 2022,

RICEVUTA in data 19 aprile 2023 la richiesta di parere al consuntivo per l'anno 2022, con allegati i seguenti documenti:

- Conto del Bilancio
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022
- Conto Economico 2022
- allegati previsti dalla normativa vigente e necessari per il controllo;

TENUTO CONTO che:

- durante l'esercizio il controllo contabile è stato svolto da altro revisore, in carica fino al 31 dicembre 2022;
- durante l'esercizio sono state deliberate nr 16 variazioni, dirigenziali (senza parere del revisore), decreti del Presidente e delibere del Consiglio (con parere);

CONFERMA di aver esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- della L.R. 7/2001 e s.m.i.
- 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;
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- 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.

Pertanto presenta la propria relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente di Gestione delle Aree Protette del Monviso, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, e **RIPORTA** nel seguito i risultati dell'analisi svolte sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Torino, 21/04/2023

L'Organo di revisione

Gianluca Mandrino

Firmato digitalmente

Sommario

1. VERIFICHE PRELIMINARI	4
2. GESTIONE FINANZIARIA	4
3. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. ACCANTONAMENTI	7
5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	8
6. RAPPORTI CON REGIONE PIEMONTE	9
7. PNRR	9
8. RELAZIONE AL RENDICONTO	9
9. CONCLUSIONI	9

1. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione in carica nel corso del 2022, non risulta aver rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio 2022, non risulta che siano 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;

L'Organo di revisione ha verificato, utilizzando ove necessario motivate tecniche di campionamento, e dà atto:

- della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa e dei titoli con quella della contabilità che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del servizio finanziario e contabile dell'Ente;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- che non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso

2. GESTIONE FINANZIARIA

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2022			741.502,27
RISCOSSIONI	337.105,95	2.483.007,32	2.820.113,27
PAGAMENTI	430.183,00	2.172.902,98	2.603.085,98
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022			958.529,56

L'Organo di Revisione ha verificato che il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e che il totale delle riscossioni e pagamenti nell'anno è coerente con i saldi risultanti dalle verifiche di cassa solte dal precedente revisore. L'Organo di Revisione a tal proposito ha verificato anche l'esito dei controlli automatici su SIOPE (controlli di congruità).

Non è stato utilizzato nel corso del 2022 lo strumento dell'anticipazione di cassa.

Non sussistono al 31.12.2022 saldi vincolati di cassa.

3. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 747.149,51, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				741.502,27
RISCOSSIONI	(+)	337.105,95	2.483.007,32	2.820.113,27
PAGAMENTI	(-)	430.183,00	2.172.902,98	2.603.085,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			958.529,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			958.529,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	159.499,59	-	159.499,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.762,47	144.418,04	168.180,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			160.426,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			42.272,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			747.149,51

b) la composizione dell'avanzo di amministrazione di € 747.149,51 è la seguente:

- ✓ € 492.582,87 parte vincolata per vincoli derivanti da trasferimenti, di cui:
 - ✓ € 225.784,50 per oneri per il personale anno 2022 e anni precedenti;
 - ✓ € 255.394,37 per somme derivanti dal progetto "Programma Interreg V-A Francia-Italia ALCOTRA 2014-2020 Piano Territoriale Integrato "Terres Monviso" Progetto 4083- "EcOnomies vertes/EcOnomie verdi" già impegnate, in parte già accertate, ma non interamente incassate;
 - ✓ € 8.904,00 per il finanziamento da parte della Provincia di Cuneo "L.R. del 05/08/2020 - INTERVENTI A FAVORE DEI TERRITORI MONTANI E DELLE PROVINCE PIEMONTESI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SENTIERI SITI ALL'INTERNO DEL PARCO NATURALE DEL MONVISO";
 - ✓ € 2.500,00 per contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Cuneo destinato al Progetto "MIELE DELLA RISERVA MAB MONVISO";
- ✓ € 46.145,97 per vincoli formalmente attribuiti dall'ente per impegni assunti per spese di investimento, progetti, studi, indagini e ricerche;
- ✓ € 83.084,50 altri vincoli derivanti da spese di gestione, conservati in via prudenziale a seguito dell'aumento delle spese relative alle utenze ed al costo del carburante.
- ✓ € 125.336,17 avanzo libero disponibile.

L'importo complessivo dei **residui attivi** individuati al 31.12.2022 da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a Euro 159.499,59. Alla data del 31.12.2022 non risultano contributi regionali ancora da liquidare.

L'importo complessivo dei **residui passivi** da riportare al nuovo esercizio 2022 ammonta a Euro 168.180,51 come è stato individuato con apposito atto a seguito della ricognizione attenta e puntuale da parte del Servizio Amministrativo in collaborazione con gli altri Servizi dell'Ente.

Per il riscontro infine dei totali **riscossioni e pagamenti** si rimanda al paragrafo precedente.

L'avanzo di amministrazione nell'ultimo triennio si è così evoluto:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 759.929,63	€ 759.216,60	€ 747.149,51
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 287.531,74	€ 689.552,54	€ 621.813,34
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 125.959,69	€ 24.688,07	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 346.438,20	€ 44.975,99	€ 125.336,17

L'Organo di revisione ha verificato le motivazioni del rilevante incremento delle quote di avanzo vincolato negli ultimi due anni, che appaiono congrue e senza riscontrare anomalie.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 141.266,68					€ -	€ 116.266,68		€ 25.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 967,20									€ 967,20
Valore delle parti non utilizzate	€ 616.983,08	€ 44.975,99	€ -	€ -		€ -	€ 548.285,32	€ -		€ 23.721,77
Valore monetario della parte	€ 759.216,96	€ 44.975,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 664.552,00	€ -	€ 49.688,97	€ -

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	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 165.686,30
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 202.699,13
SALDO FPV	-€ 202.699,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.300,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.246,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.945,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 165.686,30
SALDO FPV	-€ 202.699,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 24.945,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 142.233,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 616.983,08
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 747.149,51

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ 160.426,97
FPV di parte capitale	€ -	€ 42.272,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

Si rimanda integralmente al parere sulla proposta di delibera del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022, emesso dal sottoscritto Organo di revisione in data 4 marzo 2023.

4. ACCANTONAMENTI

F.do crediti dubbia esigibilità: l'Organo di revisione ha verificato le ragioni per cui l'Ente ha ritenuto di non accantonare alcun importo non sussistendone le condizioni: in particolare tutte le entrate proprie sono state incassate entro la fine dell'esercizio 2022.

Altri accantonamenti: l'Organo di revisione ha verificato che non risultano contenziosi attuali o potenziali né altre fattispecie che richiedano accantonamenti.

5. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ai sensi del D.lgs 118/2011 deve redigere oltre alla contabilità finanziaria anche la contabilità economico patrimoniale riassunta nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale.

Il Conto Economico riepiloga i componenti positivi e negativi della gestione 2022 e riporta il risultato di esercizio ed è come di seguito sintetizzabile:

Totale componenti positivi della gestione (A)	2.149.482,23
Totale componenti negativi della gestione (B)	1.840.783,16
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	308.699,07
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	0,20
Rettifiche (D)	0,00
Totale proventi e oneri straordinari (E)	(-) 83.256,88
Risultato prima delle imposte (A - B + C + D +E)	391.956,15
Imposte (Irap)	(-) 53.950,15
Risultato dell'esercizio 2022	338.006,00

Lo Stato Patrimoniale diviso in attivo e passivo riepiloga il patrimonio dell'Ente al 31/12/2020 ed è come di seguito sintetizzabile:

ATTIVO	
Totale crediti vs Partecipanti (A)	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	796.393,61
Totale Attivo circolante (C)	1.118.029,15
Totale Ratei e risconti (D)	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.914.422,76
PASSIVO	
Fondo di dotazione	1.169.167,89
Riserve indisponibili	20.658,89
Risultato economico dell'esercizio	338.006,00
Totale Patrimonio netto (A)	1.746.242,25
Fondi per rischi e oneri (B)	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)	0,00

Totale debiti (D)	168.180,51
Totale Ratei e risconti (E)	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.914.422,76

6. RAPPORTI CON REGIONE PIEMONTE

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e la Regione Piemonte.

7. PNRR

Non sussistono al 31.12.2022 impegni e accertamenti imputabili a progetti finanziati con risorse PNRR.

8. RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione al rendiconto in aderenza a quanto previsto dalle norme e dal principio contabile all.4/1 e che il rendiconto è composto da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

9. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il sottoscritto attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze documentali contabili ed esprime **parere favorevole al rendiconto per l'esercizio 2022.**

Torino, 21/04/2023

L'Organo di revisione

Gianluca Mandrino

Firmato digitalmente