

Verbale n. 44 del 22/04/2021
Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2020

Il Revisore

Preso in esame lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020, predisposto dal Funzionario Incaricato e composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio relativi allegati;
- conto economico;
- stato patrimoniale;
- e corredato da:
- relazione al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza;
- conto del tesoriere;
- tempi medi di pagamento relativi all'anno 2020;
- conto degli agenti contabili;
- piano degli indicatori di bilancio;
- prospetto dati SIOPE.

Premesso

- che nell'“Ente di gestione per i parchi e la biodiversità – Emilia Centrale”, sono confluiti il “Consorzio Parco Regionale Alto Appennino Modenese”, il “Consorzio Parco Regionale dei Sassi di Roccamalatina” e il “Consorzio di Gestione del Parco Fluviale del Secchia”;

Considerato che

nell'anno 2020, l'ente ha adottato il sistema contabile “armonizzato”, che è già stato applicato in via conoscitiva al rendiconto 2015.

Verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa di utilizzo conformemente alle disposizioni di legge;
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2020 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del comma 3 dell'art. 228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- che al conto del Bilancio sono allegate le attestazioni di insussistenza, alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- la regolare tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'ente;
- che nell'anno 2020 e con riferimento al periodo antecedente, sono stati adempiuti gli obblighi relativi alla dichiarazione annuale Iva ed Irap e alla dichiarazione dei sostituti di imposta.
- risultano emessi n. 741 reversali e n. 1.220 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti.

Tempestività pagamenti.

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente, che riporta il tempo medio di pagamento risultante prima della scadenza per tutti i trimestri 2020, in particolare per l'esercizio 2020 risulta di giorni -11,49 prima della scadenza.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il regolare adempimento.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2020 non risultano ritardi nei pagamenti, ne' fatture ricevute nell'anno 2020 ancora da pagare.

Attesta

Relativamente al conto del bilancio:

- 1) l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e al conto del tesoriere;
- 2) che le risultanze del conto del tesoriere si riassumono come segue:

fondo di cassa al 01/01/2020	€	366.856,39
riscossioni	€	2.467.862,56
pagamenti	€	<u>-2.704.093,50</u>
F.do di cassa al 31/12/2020	€	130.625,45

- 3) che le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

+ fondo di cassa al 01/01/2020	€	366.856,39
+ riscossioni	€	2.467.862,56
- pagamenti	€	2.704.093,50
+ residui attivi	€	1.530.792,60
- residui passivi	€	646.123,49
-fondo pluriennale vincolato	€	<u>375.760,30</u>
Avanzo	€	<u>639.534,26</u>

- 4) che il fondo di cassa al 31/12/2020 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;
- 5) che il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3) trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

Scostamento di valori

- a) cause negative:

- minori accertamenti di residui attivi parte corrente	€	2.533,18
- minori accertamenti di residui attivi di c/capitale	€	1.016,96
- minori accertamenti entrate di parte corrente	€	314,34
- minori accertamenti entrate di c/capitale	€	<u>1.335.968,21</u>
- totale a)	€	1.339.832,69

b) cause positive:

- maggiori accertamenti di residui attivi	€	0
- maggiori accertamenti entrate di parte corrente	€	0
- maggiori accertamenti entrate in c/capitale	€	0
- minori impegni su residui passivi parte corrente	€	19.325,64
- minori impegni su residui passivi c/capitale	€	33.373,21
- minori impegni rispetto alle prev. parte corrente	€	240.076,45
- minori impegni rispetto alle previsioni c/capitale	€	1.437.220,86
- avanzo anno 2019 non applicato	€	<u>249.370,79</u>
- totale b)	€	1.979.366,95
totale (differenza b – a) = Avanzo d'esercizio 2020	€	<u>639.534,26</u>

Risultanze dei singoli settori di bilancio

a. Parte residui:

- Saldo maggiori e minori accert. residui attivi	€	3.550,14
- Economie sui residui passivi	€	<u>52.698,85</u>
- Totale gestione residui	€	49.148,71

b. Parte competenza corrente

- Entrate correnti (accertamenti) (tit. I II III)	€	1.747.785,66
- Spese correnti (impegni) (tit I)	€	1.484.232,62
- Spese rimborso prestiti	€	<u>0=</u>
- Differenza	€	263.553,04
- Avanzo 2019 applicato al tit. I spesa	€	0=
- FPV inizio esercizio	€	34.657,00
- FPV applicato al corrente	€	-58.447,93
- Totale gestione competenza	€	239.762,11

c. Parte competenza conto capitale

- Entrate tit. IV e V destinate ad investimenti	€	142.069,46
- Avanzo 2019 applicato al tit II	€	295.889,89
- FPV inizio esercizio	€	195.553,23
- FPV applicato al conto capitale	€	- 317.312,37

- Spese titolo II e III	€ 214.947,56
- Totale gestione conto capitale	€ 101.252,65
d. Avanzo 2019 non applicato	€ 249.370,79
Totale avanzo amministrazione 2020	€ 639.534,26

6) Che ai sensi dell'art. 187 del d. Lgs. n. 267/00, l'avanzo di amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	€ 432.529,26
Fondi vincolati	€ 0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 52.005,00
Fondo vertenza sindacale	€ 0,00
Fondo rinnovo contrattuale	€ 0,00
Fondi per finanziamento spese investimenti	€ 155.000,00
Fondi di ammortamento	€ 0,00
Fondo vincolato	€ 0,00
Totale	€ 639.534,26

B) PER IL CONTO ECONOMICO

L'adozione del sistema di contabilità armonizzata ha permesso la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo della competenza finanziaria che quello della competenza economica.

Si è provveduto altresì a riclassificare i dati dell'esercizio precedente con i nuovi schemi di contabilità.

Le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.873.885,79	1.933.116,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.309.702,08	1.369.617,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	564.183,71	563.499,42
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	410.424,75	430.368,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.311,70	346.189,12
b	Ricavi della vendita di beni	891,00	22.389,52
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.222,05	61.789,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.267,47	54.105,81
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.299.578,01	2.417.590,95
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.701,83	68.141,32
10	Prestazioni di servizi	387.215,92	505.528,30
11	Utilizzo beni di terzi	15.496,82	12.505,68
12	Trasferimenti e contributi	129.470,00	331.597,61
a	Trasferimenti correnti	129.470,00	181.597,61
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	150.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	763.175,13	767.754,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	613.958,27	628.954,47
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.985,62	39.493,93
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	562.972,65	581.112,86
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	8.347,68
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	10.000,00
18	Oneri diversi di gestione	54.292,85	35.722,80
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.017.310,82	2.360.204,58
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	282.267,19	57.386,37
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		

	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,04
	Totale proventi finanziari	0,00	0,04
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	154,98	0,00
a	Interessi passivi	154,98	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	154,98	0,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-154,98	0,04
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	33.536,48	133.329,36
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.536,48	365,46
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	4,00	132.963,90
	Totale proventi straordinari	33.540,48	133.329,36
25	Oneri straordinari	3.550,14	134.339,26
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.550,14	134.339,26
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00

		Totale oneri straordinari	3.550,14	134.339,26
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	29.990,34	-1.009,90
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	312.102,55	56.376,51
26	Imposte (*)		49.691,36	49.971,13
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	262.411,19	6.405,38

- 1) Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) è in sostanziale aumento, riportando un valore positivo di € 282.267,19 rispetto al precedente esercizio (risultato per € 57.386,37) è migliorato per euro 224.880,82 in seguito a maggiori entrate derivanti dalla gestione dei beni, gestione funghi e parcheggio del Lago Santo ed economie di parte corrente dovute alle ridotte attività in conseguenza dei limiti stabiliti e imposti dalla pandemia.
- 2) i proventi e i costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti sono rilevati nella parte straordinaria del conto economico (voci E) e riportano un saldo positivo di euro 29.990,34;
- 3) non vi sono rimanenze di beni;
- 4) non vi sono interessi passivi in quanto l'Ente non ha mutui in essere;
- 5) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate, utilizzando la rilevazione della quota maturata come evidenziata nel registro beni ammortizzabili. Le aliquote applicate sono quelle previste dalla normativa. Nei ricavi sono altresì appostate le quote di ricavi pluriennali di competenza dell'esercizio, ricavi riferiti ai contributi ricevuti relativi all'acquisto di beni ammortizzabili.
- 6) le imposte di esercizio (IRAP) ammontano ad euro 49.691,36.
- 7) Il fondo svalutazione crediti è diminuito di € 3.395,00 ed ora ammonta ad € 52.005,00.
- 8) I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere, per € 92.663,13 sommate ai pagamenti effettuati ed allo storno delle fatture da ricevere dello scorso esercizio, sono esposti nelle voci B 9, 10 ed 11 del conto economico.
- 9) Le quote annuale di contributi agli investimenti € 564.183,71 sono evidenziate nei componenti positivi A 3 b.
- 10) Altri proventi straordinari € 4,00 evidenziati nei Proventi ed oneri straordinari E 24 sono sopravvenienza attiva in quanto economie di progetti di spesa.
- 11) Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio pari ad euro 262.411,19

pent

C) PER IL CONTO DEL PATRIMONIO:

Anche per il conto del patrimonio l'Ente ha provveduto alla riclassificazione dei dati riferibili all'esercizio precedente nei nuovi schemi.

In particolare ha provveduto a riclassificare i beni mobili ed immobili secondo le nuove direttive (con particolare riguardo allo scorporo dei terreni dai fabbricati), nonché ad appostare fra i risconti passivi la parte di contributi in conto investimenti già oggetti di utilizzo e per i quali è in corso la procedura di ammortamento.

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2020;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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.

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 idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate in base al costo di sottoscrizione e sono di importo non significativo (€ 3.672,26), invariate rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

È stato indicato quanto previsto al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, premettendo che l'Ente non ha crediti di finanziamento.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 52.005,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito iva pari a € 4.137,37 è stato inserito alla voce 4.a altri crediti verso l'erario.



Disponibilità liquide

Esiste 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

La variazione del netto patrimoniale alla voce A II a) trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve formate dai risultati economici precedenti ammontano ad € 1.802.931,25; le riserve in c/capitale, composte dai contributi accertati al titolo IV nell'esercizio ed in esercizi precedenti e riferibili ad interventi per i quali non è ancora stata avviata la procedura di ammortamento, ammontano ad € 52.644,79.

Debiti

Per i debiti da finanziamento esiste corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 e debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; l'ente al 31/12/2020 non ha debiti da finanziamento.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. In particolare si tratta dei risconti passivi relativi ai contributi in c/investimento ricevuti e riferiti ad opere per le quali è già stata avviata la procedura di ammortamento. In ogni esercizio il risconto viene imputato, con aliquote corrispondenti a quelle dell'ammortamento dell'intervento finanziato, alla voce 3 b) dei componenti positivi della gestione nel conto economico.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono indicati gli impegni per opere da realizzare come riportate nei residui passivi di parte capitale.

Nel conto del patrimonio sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
- per effetto della rilevazione delle quote di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;



Nel conto del patrimonio sono inoltre rilevati i beni e i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, come sotto evidenziati in tabella, precisando che tali beni sono valutati secondo i criteri previsti nei principi e regole contabili del sistema di contabilità economica della amministrazione pubbliche emanati dal MEF.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	<u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u>	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	1.009.750,56	972.763,27
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.737,92	11.207,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	994.812,64	959.155,63
9	Altre	1.200,00	2.400,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.009.750,56	972.763,27
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.575.217,75	2.517.902,16
2.1	Terreni	535.052,38	524.236,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.835.041,17	1.761.851,11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

	2.3	Impianti e macchinari	0,00	2.306,52
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	147.758,76	155.057,31
	2.5	Mezzi di trasporto	39.025,64	57.685,23
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.339,80	16.765,45
	2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	92.663,13	608.534,09
		Totale immobilizzazioni materiali	2.667.880,88	3.126.436,25
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	3.672,66	3.672,66
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	3.672,66	3.672,66
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.672,66	3.672,66
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.681.304,10	4.102.872,18
		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00

	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.458.365,54	1.496.460,42
	a	verso amministrazioni pubbliche	1.458.365,54	1.496.460,42
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3		Verso clienti ed utenti	13.804,09	59.946,14
4		Altri Crediti	10.755,34	13.880,44
	a	verso l'erario	4.137,37	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	c	altri	6.617,97	13.880,44
		Totale crediti	1.482.924,97	1.570.287,00
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	130.625,45	366.856,39
	a	Istituto tesoriere	130.625,45	366.856,39
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	130.625,45	366.856,39
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.613.550,42	1.937.143,39
		<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.294.854,52	6.040.015,57

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	1.855.576,04	2.147.520,63
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.802.931,25	1.796.525,87
b	<i>da capitale</i>	52.644,79	350.994,76
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	262.411,19	6.405,38
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.117.987,23	2.153.926,01
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	10.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	10.000,00
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	331.723,54	906.239,53
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	290.015,94	304.764,16



	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	287.515,94	292.764,16
	c	imprese controllate	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00
	e	altri soggetti	2.500,00	12.000,00
5		Altri debiti	24.384,01	10.573,79
	a	tributari	12.875,78	8.395,97
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
	d	altri	11.508,23	2.177,82
		TOTALE DEBITI (D)	646.123,49	1.221.577,48
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	2.530.743,80	2.654.512,08
1		Contributi agli investimenti	2.530.743,80	2.654.512,08
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.530.743,80	2.654.512,08
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.530.743,80	2.654.512,08
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.294.854,52	6.040.015,57
		<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1)		Impegni su esercizi futuri	242.663,13	733.998,13
2)		Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)		Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)		Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)		Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)		Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)		Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	242.663,13	733.998,13

D) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA:

- 1) è stata formulata conformemente alla normativa vigente, allo statuto e al regolamento di contabilità dell'ente.
- 2) fornisce informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari.

E) PER LA CONSISTENZA DEL PERSONALE E RELATIVA SPESA

Il Revisore ha verificato anche in sede di rendiconto 2020 il rispetto del limite della spesa di personale a tempo indeterminato di cui al comma 562 Legge L. 296/2006 e dei limiti di spesa del personale a tempo determinato previsto dall'art.9 comma 28 DL 78/2010.

Il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti, in attuazione dell' art. 65 , del decreto legislativo n. 165/2001, sono attualmente in corso di elaborazione e verranno inoltrati alla Ragioneria Territoriale dello Stato tramite il sistema Sico.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

A) IRREGOLARITA', INADEMPIENZE NON SANATE E RILIEVI

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il Revisore non ha rilevato irregolarità.

B) GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del Rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato il rispetto dell'acquisizione dell'entrate, dell'effettuazione delle spese e della regolarità della gestione finanziaria.

Per quanto riguarda l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 43 del 18/3/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario, dal quale si rileva:

- la reimputazione di impegni per euro 1.730.732,50
- la reimputazione di entrate per euro 1.354.972,20
- il FPV al 31/12/2020 per euro 375.760,30
- che il FPV e' stato correttamente determinato e l'importo complessivo di euro 375.760,30 e' formato quanto ad euro 58.447,93 di parte corrente , quanto ad euro 317.312,37 di parte capitale.

Relativamente alla gestione dei residui, il Revisore

rileva:

- che la capacità di smaltimento degli stessi e' la seguente:



- riscossioni in conto residui/ residui attivi iniziali = 21,5%
- pagamenti in conto residui /residui passivi iniziali = 76%
 - che i residui attivi complessivi ammontano ad euro 1.530.792,60 e quelli passivi rilevano per Euro 646.123,49;
 - che i residui attivi sono principalmente legati alla realizzazione di interventi finanziati da altri enti, in special modo la Regione, anche su investimenti pluriennali;
 - che i residui attivi sono essenzialmente dovuti a contributi della Regione sui Progetti (PAARE e PSR) già conclusi e rendicontati ma non ancora erogati

considerato

- che la Regione eroga i contributi su progetti solo a rendicontazione, senza riconoscere alcun acconto;
- che la Regione e' in ritardo nei controlli delle rendicontazioni e nei pagamenti (presumibilmente a causa della pandemia da Covid-19)
- che da una verifica effettuata:
 - i Progetti PAARER rendicontati a fine 2019 e a giugno 2020 non sono ancora stati presi in esame dalla Regione,
 - n. 6 Progetti di PSR rendicontati a giugno 2020, solo 2 sono stati collaudati ma senza alcuna erogazione di contribuzione da parte della Regione;

invita e suggerisce

di effettuare una pronta richiesta di sollecito di pagamento alla Regione al fine di evitare che l'Ente si trovi in difficoltà di liquidità e per tale motivo costretta a ricorrere all'anticipazione di Tesoreria.

C) GESTIONE DEL PATRIMONIO ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Le variazioni delle immobilizzazioni derivano dai seguenti fatti gestionali, oltre che dalla riclassificazione prevista dal nuovo sistema contabile:

- Spese per interventi su beni di terzi per € 429.637,98 (Interventi forestali e PSR demanio e progetto Fondo Verde). Spese per opere immateriali (Incarichi professionali per regolamenti e PTTV) per € 57.701,23. Sono stati effettuati i investimenti in beni propri nell'esercizio, con riferimento ad acquisto di attrezzature hardware per € 8.074,94 e software per € 6.466,00 ed altre attrezzature per € 28.138,36 (allestimenti Corte Ospitale), interventi sui beni immobili per € 142.890,84 (Progetto PAARER Restauro Borgo dei Sassi). I cespiti in corso di formazione si riferiscono ad acconti pagati su progetti non ancora terminati, per cui di conseguenza gli acconti per le realizzazioni di immobilizzazioni immateriali risultano inizialmente di € 24.535,96 (Acconti su acquisti attrezzature,

hardware del Progetto PAARER Allestimenti), poi diminuiti per l'importo totale di € 24.535,96 confluiti con variazioni positive da altre cause alle relative classificazioni, consistenza finale € 0.

Nelle variazione da altre cause da segnalare aumento per € 10.815,84 di acquisto terreni a Rubiera Lugo di Baio donati dal Comune di Castellarano.

L'Ente detiene partecipazioni (in società di servizio) di scarso significato in Lepida e Gal per un importo complessivo di euro 3.672,66.

I debiti di funzionamento, ammontanti ad euro 646.123,49, sono tutti a breve termine.

D) ANALISI DEI RISULTATI ED EQUILIBRI

L'organo di revisione dall'analisi delle risultanze della gestione finanziaria, economica e patrimoniale, formula le seguenti valutazioni:

Il rendiconto espone un avanzo di amministrazione (al lordo delle poste vincolate) di € 639.534,26 di cui € 155.000,00 già utilizzati in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2021.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art.1 L. 145/2018, come si desume dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, i cui esiti sono stati i seguenti:

- W1 Risultato di competenza euro 341.014,76
- W2 Equilibrio di bilancio euro 327.106,76
- W3 Equilibrio complessivo euro 344.409,76

Fra i proventi del titolo II :

- € 924.310,61 derivano da trasferimenti Regionali correnti;
- € 282.913,80 da trasferimenti correnti dagli enti partecipanti (Comuni, loro Unioni e Province)
- € 10.100,00 da imprese.

I proventi del titolo III ammontano ad € 411.442,50 principalmente derivanti da:

- rilascio autorizzazioni relative alla gestione del sottobosco per € 293.235,40;
- dalla gestione dei beni e servizi (parcheggio, legna, ostelli, rifugi, educazione ambientale e servizi turistici) per € 80.539,42;
- proventi diversi (biglietti parco sassi, materiale promozionale) per € 12.921,00;
- introiti sanzioni per € 6.560,72;
- Iva splittata, indennizzo danni e contributi per € 18.185,96

Nel corso del 2020 non sono variate significativamente le politiche di prezzo relativamente al rilascio delle autorizzazioni e nelle prestazioni di servizi; si rileva un aumento rispetto all'esercizio precedente nella vendita di tesserini stagionale dei funghi. In crescita anche le entrate da gestione del parcheggio del Lago Santo.

A causa dell'emergenza Covid- 19, che non ha permesso lo svolgimento di alcune attività, si sono riscontrate diminuzioni nelle entrate per attività di educazione ambientale e nella gestione dei rifugi, dove sono stati applicati sconti sui canoni in relazione alle chiusure del Lockdown.

La gestione delle entrate proprie del Parco dei Sassi di Roccamalatina ha evidenziato una diminuzione nella vendita dei biglietti e gadgets

Il Parco del Secchia non ha entrate proprie.

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio pari ad euro 262.411,19

Il Risultato è in miglioramento rispetto al precedente esercizio, in particolare risultano incrementate sia le entrate per trasferimenti correnti che quelle relative alla gestione dei beni.

Il fondo svalutazione crediti è stato diminuito di € 3.395,00 ed ora ammonta ad € 52.005,00 è stato portato in detrazione nella voce "svalutazione dei crediti".

I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere per € 92.663,13, sommate ai pagamenti effettuati ed allo storno delle fatture da ricevere dello scorso esercizio, sono esposti nelle voci B 9, 10 ed 11 del conto economico.

Gli ammortamenti al netto dei risconti sui contributi ricevuti per l'acquisto dei beni, incidono sul bilancio per euro 49.774,56.

La capacità di autofinanziamento va sempre temperata con le seguenti considerazioni:

- l'ente non ha mutui passivi o debiti a lungo termine;
- nella parte corrente sono sostenute tutte le spese per il personale per un importo complessivo di € 755.161,49 (senza considerare il carico per Irap).

Lo stato patrimoniale espone un patrimonio netto da risultato economico di precedenti esercizi di euro 1.802.931,25 cui va aggiunto il risultato dell'esercizio di euro 262.411,19.

Nel patrimonio sono riportati trasferimenti in conto capitale per euro 52.644,79 con la precisazione che qualora i trasferimenti vengano utilizzati in investimenti, la somma corrispondente viene trasferita fra i risconti passivi per una corretta imputazione al conto economico, in funzione della durata dell'investimento corrispondente.

I debiti esposti nel passivo riguardano spese di funzionamento e, come già detto, non esistono mutui passivi.

I crediti esposti nell'attivo sono, per la maggior parte, verso enti del settore pubblico e derivano da trasferimenti e, per questo motivo, non si è ritenuto necessario iscrivere quota di svalutazione dei medesimi, essendo pressoché trascurabile il loro grado di inesigibilità. La struttura patrimoniale appare non squilibrata, sebbene fortemente condizionata dai trasferimenti di altri enti.

UTILIZZO DELL'AVANZO

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e sulla base dei rilievi espressi, nonché dalla verifica dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il Revisore esprime il proprio parere favorevole alla seguente destinazione dell'avanzo:

- a) Vincolato per accantonamenti € 52.005,00
- b) Vincolato per finanziamento spese in c/capitale nel bilancio di Previsione 2021 € 155.000,00
- c) Parte vincolata dall'Ente € 0
- d) Non vincolato da destinare a nuove o maggiori spese: € 432.529,26.

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 esercizio 2020.

Vignola, 22.04.2021

IL REVISORE

Dott.ssa Marina Bai

