

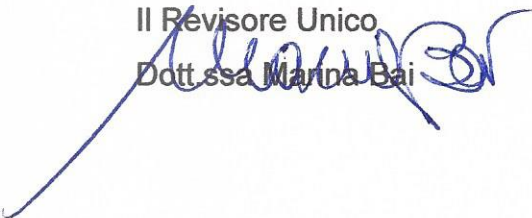
ENTE PARCHI EMILIA CENTRALE
ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 63 del 11/04/2022
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore Unico

- ha esaminato la Relazione sulla gestione relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione del Comitato Esecutivo;
- tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex art. 239 comma 1 lett. d) Tuel che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- tale relazione e i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19;
- con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli artt. 227 e 239 (comma 1 lett. d) TUEL

Vignola li 11/4/2022

Il Revisore Unico
Dott.ssa Marina Bai



1) PREMESSA

Il Revisore Unico prende atto 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”;
- ✓ l'Ente non e' soggetto ai parametri di deficitarietà strutturale, adempimento riservato ai Comuni, Province, Città' Metropolitane e Comunità Montane;
- ✓ nell'anno 2021 l'ente ha adottato il sistema contabile “armonizzato”,
- ✓ tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/1/2022 e la responsabile finanziaria ha proceduto alla loro parificazione;
- ✓ l'Ente non e' soggetto al Patto di Stabilità interno per il 2022;
- ✓ lo scheda di Rendiconto e' composto dai seguenti allegati:
 - conto del bilancio (e relativi allegati)
 - conto economico
 - stato patrimonialee 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.

2) LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Si da' atto che risultano emessi n. 740 reversali e n.1.190 mandati, entrambi corrispondenti con quanto riportato dal prospetto Siope quale allegato obbligatorio al Rendiconto.

Riconciliazione fondo di cassa

Fondo di cassa al 31/12/2021 (da conto del Tesoriere)	498.517,94
Fondo di cassa al 31/12/2021 (da scritture contabili)	498.517,94
differenza	0=

Nessun utilizzo di anticipazione di Tesoreria nel corso dell'esercizio 2021

Dati sui 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'art. 183 comma 8 TUEL.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente, che riporta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 12,46 giorni prima della scadenza.

Nessuna fattura ricevute nell'anno 2021 ancora da pagare.

3) LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 62 del 4/3/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

I residui attivi conservati e ammontanti ad euro 1.422.940,94 alla data del 31/12/2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per ruoli emessi (reg. raccolta funghi sanzioni connesse, gestione immobili);
- i crediti riconosciuti formalmente come inesigibili o insussistenti, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio e il riconoscimento formale dell'inesigibilità o insussistenza e' stato adeguatamente motivato.

I residui passivi conservati al 31/12/2021 ammontano ad euro 888.888,27 e risultano avere il titolo giuridico che ne attesti il diritto di credito.

4)

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 e' il seguente:

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1/1/2021			130.625,45
RISCOSSIONI	586.334,56	2.011.006,36	2.597.340,92
PAGAMENTI	382.208,17	1.847.240,26	2.229.448,43
SALDO DI CASSA AL 31/12/2021			498.517,94
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31/12/2021			0
RESIDUI ATTIVI	930.537,71	492.403,23	1.422.940,94
RESIDUI PASSIVI	233.286,57	655.601,70	888.888,27
FPV PER SpESE CORRENTI			32.423,00
FPV PER SPESE C/CAPITALE			480.701,70
RISULTATO AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021			519.441,91

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione e' data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
Accertamenti	2.503.409,59
Impegni	2.502.841,96
Saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	567,63
FPV iscritto in entrata	375.760,30
FPV di spesa	513.128,70
SALDO FPV	- 137.368,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	0
Minori residui attivi riaccertati	13.920,33

Minori residui passivi riaccertati	30.628,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.708,42
Riepilogo	
Saldo competenza	567,63
Saldo FPV	- 137.368,40
Saldo gestione residui	16.708,42
Avanzo es. precedenti applicato	474.995,24
Avanzo esercizi precedenti non applicato	164.539,02
Risultato di Amministrazione al 31/12/2021	519.441,91

Il Revisore, relativamente alla gestione dei residui rileva che la capacita' di smaltimento degli stessi e' la seguente:

- Riscossione in c/residui / residui attivi iniziali = 38%
- Pagamenti in c/residui / residui passivi iniziali euro 59%

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso del 2021 e' la seguente:

- euro 155.000,00 in sede di Bilancio di Previsione 2021;
- euro 319.995,24 con Delibera n. 41/2021 a fronte di spese di investimento.

L'Avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021 di euro 519.441,91 risulta cosi' distinto:

Fondi non vincolati	375.255,39
Accantonamenti	84.186,51
Parte vincolata	0
Parte destinata agli investimenti	60.000,01
TOTALE	519.441,91

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Fondo crediti di dubbia esigibilità euro 40.687=

Il Revisore ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Ai fini del calcolo delle medie e' stata utilizzata la formula " *incassi competenza x + incassi competenza x-1/ accertamenti competenza x*"

I crediti esposti nell'attivo sono, per la maggior parte, verso enti del settore pubblico e derivano da trasferimenti, pertanto l'ente non ha ritenuto necessario iscrivere quota di svalutazione dei medesimi, essendo pressoché trascurabile il loro grado di inesigibilità.

Altri fondi: Fondi rinnovi contrattuali euro 43.500=

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione e' presente un accantonamento di euro 43.500= a fronte del rinnovo contrattuale dei dipendenti, reso necessario in quanto il CCNL 2019/2021 comparto Enti locali e' in fase di predisposizione.

Quote destinate agli investimenti euro 60.000=

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate, sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il revisore ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3 corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

5) EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie e' così' riassunto:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		198.997.57
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio	-	0
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	0
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		198.997.57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	-	0

O3) Equilibrio complessivo di parte corrente		198.997,57
Z1) Risultato di competenza in c/capitale		139.196,90
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	-	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	-	0
Z2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		139.196,90
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	-	0
Z3) Equilibrio complessivo in c/capitale		139.196,90
Saldo partite finanziarie		0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		338.194,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	-	57.408,00
Risorse vincolate nel bilancio		0
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		280.786,47
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	25.226,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		306.012,96

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 art. 1 L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF TGS n. 3/2019 del 14/2/2019, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione i cui esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza)	338.194,47
W2 (Equilibrio di bilancio)	280.786,47
W3 (Equilibrio complessivo)	306.012,96

In riferimento agli equilibri di bilancio:

per B

- Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 0=
- Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili 0=

L'andamento della gestione di competenza e' cosi' riassunto:

ENTRATE (importi arrotondati)

Entrate	Prev.Iniziali	Prev. definit	Accertamenti	Prev.iniz su def	Accert su prev.df.
Titolo 2	1.404.638=	1.412.660=	1.393.141=	101%	99%
Titolo 3	400.362=	384.673=	387.561=	96%	101%
Titolo 4	473.630=	1.677.171=	390.134=	354%	23%
Titolo 5	0=	0=	0=		
Titolo 6	300.000=	300.000=	0=		
Titolo 7	466.505=	466.505=	0=		
Titolo 9	1.153.000=	1.153.000=	332.573=	29%	29%

I proventi del Titolo II derivano da trasferimenti correnti essenzialmente da parte delle PA e sono cosi' composti:

- euro 957.004= trasferimenti regionali
- euro 401.637= trasferimenti da enti partecipanti
- euro 34.500= da imprese

I proventi del Titolo III ammontanti ad euro 387.561= derivano principalmente dalle seguenti entrate:

- euro 257.558= rilascio autorizzazioni relative alla gestione del sottobosco
- euro 88.618= gestione di beni e servizi (parcheggio, ostelli rifugi servizi turistici)
- euro 20.095= biglietti parco Sassi e materiale promozionale
- euro 7.579= sanzioni
- euro 13.711= Iva split indennizzi vari

per

SPESE (importi arrotondati)

Spese	Prev.Iniziali	Prev. definit	Impegni	Prev.iniz su def	Impegni su prev.df.
Titolo 1	1.805.000=	1.855.781=	1.607.730=	110%	87%
Titolo 2	928.630=	1.769.479=	562.539=	191%	32%
Titolo 3	0=	0=	0=		
Titolo 4	0=	0=	0=		
Titolo 5	466.505=	466.505=	0=	100%	0=
Titolo 7	1.153.000=	1.153.000=	332.573=	29%	29%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2021 sono esigibili.

Il Revisore ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 62 del 4/3/2022)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	1/1/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	58.448=	32.423=
FPV di parte capitale	317.312=	480.706=
FPV per partite finanziarie	0=	0=

Analisi della spesa di personale

Il Revisore ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 558 della legge 296/2006 come di seguito riportato:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese Intervento 1	667.818,00	760.672,02
Intervento 7 (Irap)	43.879,00	49.331,74

Intervento 9 (rimb. spese agenzia interinale)	0	54.400,82
Totale spese di personale (A)	711.697,00	864.404,58
(-) componenti escluse (B): spesa ex art. 110 D.Lgs 267/00	0	94.640,66
(-) Altre componenti escluse: assunzioni L.68	0	15.384,29
(-) rimborso personale Progetto Life	0	12.009,24
Differenza aumenti contrattuali		31.228,49
= Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	711.697,00	711.141,90

Si precisa che nell'anno 2017 l'Ente:

- ha ampliato la dotazione organica di n. 18 unita in conseguenza del trasferimento di nuove funzioni da parte delle Regioni;
nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs 165/2001 nonche' il limite di spesa di cui all'art. 9 comma 28 D.L. 78/2010 come aggiornato dal D.L. 113/2016.

Il Revisore ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
costituzione Fondo per l'anno 2020, verbale n. 49 del 3/9/2021;
costituzione fondo contrattazione integrativa per l'anno 2021, verbale n. 53 del 26/10/2021;

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021, il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 (verbale n. 54 del 8/11/2021)

6) LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha mutui in essere

L'Ente non ha **debiti fuori bilancio** e non si rilevano nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

7) RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nell'evidenziare preliminarmente che l'Ente non ha predisposto il Bilancio Consolidato, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 233-bis Tuel così' come modificato dal comma 831 dell'art. 1 L. 145/2018 e a quanto citato dal "*principio di significatività*", (le partecipazioni rilevano per un importo complessivo di euro 3.673=),

ha invece provveduto in data 29/11/2021 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche.

Il Revisore ha asseverato i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati e dal confronto non sono emerse criticità'

8) LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità' economico-patrimoniale e' di tipo conoscitivo. 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	2020	2021	differenza
A) Crediti vs lo Stato ed altre PA per la partecipazione al fondo di dotazione	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.681.304	3.628.082	-53.222
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.613.550	1.880.772	267.222
D) RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.294.854	5.508.854	214.000
A) PATRIMONIO NETTO	2.117.987	2.183.772	65.785
B) FONDO PER RISCHI E ONERI	0	43.500	43.500
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
D) DEBITI	646.123	892.204	246.081
E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.530.744	2.389.378	-141.366
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.294.854	5.508.854	214.000

TOTALE CONTI D'ORDINE	242.663	397.607	154.944
------------------------------	----------------	----------------	----------------

L'Ente ha provveduto:

- a riclassificare i beni mobili ed immobili secondo le nuove direttive (con particolare riguardo allo scorporo dei terreni dai fabbricati);
- ad appostare fra i risconti passivi la parte di contributi in conto investimenti già oggetto di utilizzo e per i quali è in corso la procedura di ammortamento. In ogni esercizio il risconto viene imputato, con aliquote corrispondenti a quelle dell'ammortamento dell'intervento finanziario, alla voce 3b) dei componenti positivi della gestione nel conto economico;
- a portare in diminuzione delle rispettive voci, il fondo svalutazione crediti;
- ad appostare nei conti d'ordine gli impegni per opere da realizzare, come riportate nei residui passivi di parte capitale.

Le principali variazioni rispetto al 2020 sono le seguenti:

Le immobilizzazioni materiali hanno subito un incremento di euro 178.750= dovuto essenzialmente all'acquisto di attrezzature per il progetto Goi.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	1.382.254=
Fondo svalutazione crediti	+	40.686=
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari o postali	+	0=
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0=
Altri crediti non correlati a residui	-	0=
Altri residui non correlati a crediti dello stato patrimoniale	+	0=
RESIDUI ATTIVI	=	1.422.940=

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	892.204=
--------	---	----------

Debiti da finanziamento	-	0=
Saldo Iva (debito)	-	3.316=
Residui titolo IV+Interessi mutui	+	0=
Residui Titolo V anticipazioni	+	0=
Impegni pluriennali titolo III e IV	-	0=
Altri residui non connessi a debiti	+	0=
RESIDUI PASSIVI	=	888.888=

Le variazioni di **Patrimonio netto** sono così riassunte:

AI FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0=
Riserve:	0=
All b da capitale	0=
All c Permessi di costruire	0=
All d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	0=
All e altre riserve indisponibili	0=
All f altre riserve disponibili	0=
AIII Risultato economico dell'esercizio	118.429=
AIV Risultati economici di esercizi precedenti	2.065.342=
AV riserve negative per beni indisponibili	0=
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.183.771=

In seguito alle novità introdotte dal decreto 1 settembre 2021 nel quale si specifica la diversa natura delle poste di patrimonio e introdotto nuove descrizioni, l'Ente ha ottemperato e collocato nelle rispettive poste, le voci ivi richiamate e più precisamente i conferimenti in conto capitale destinati ad investimenti, che nello scorso esercizio erano state inserite fra le riserve di capitale, sono stati riportati nella voce "risconti passivi" ancorché non avviata la procedura di ammortamento.

Sono state altresì sistemate le rispettive voci del precedente esercizio al fine di avere la corretta riclassificazione, la cui variazione non ha comunque comportato variazioni rilevanti nell'informativa di bilancio.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2020	2021	differenze
A) Componenti positivi della gestione	2.299.578=	2.338.439=	38.861=
B) Componenti negativi della gestione	2.017.311=	2.173.648=	156.337=
C) Proventi e oneri finanziari	155=	155=	0=
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0=	0=	0=
E) Proventi e oneri straordinari	29.990=	8.728=	-21.262=
Imposte	49.691=	54.935=	5.244=
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	262.411=	118.429=	143.9820=

- Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) dell'anno 2021 è pari ad euro 118.429= dell'anno 2020 è pari ad euro 262.411= la differenza in riduzione corrispondente ad euro 143.982= è dovuta ad economie di parte corrente in seguito alle ridotte attività legate alle limitazioni imposte dal periodo pandemico;
- 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;
- Le quote annuali dei contributi agli investimenti ammontanti ad euro 571.105= sono evidenziate nei componenti positivi A 3 b;

9) RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione illustrativa conformemente alla normativa vigente, allo statuto e al regolamento di contabilità, la quale

fornisce informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari.

10) CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

Il Revisore Unico,

- nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, non ha rilevato irregolarità, inadempienze non sanate ne' rilievi di alcun tipo.
- sulla base delle verifiche effettuate, ha constatato che la Regione:
 - eroga i contributi sui progetti solo a rendicontazione, senza riconoscere alcun acconto;
 - è in ritardo nei controlli delle rendicontazioni e nei pagamenti, da atto che i Progetti PAARER rendicontati a fine 2019 e a giugno 2020 non sono ancora stati presi in esame dalla Regione, così come n. 6 Progetti di PSR rendicontati a giugno 2020 di cui solo n. 2 sono stati collaudati, ma senza alcuna erogazione;
 - al fine di evitare il ricorso all'anticipazione di Tesoreria, come già verificatosi negli scorsi esercizi, ed evidenziato dal titolo V.

suggerisce e invita l'Ente

ad effettuare una rapida richiesta di sollecito alla Regione.

11) 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 2021.

Vignola Li 11/4/2022

IL REVISORE

Dott.ssa Marina Bai

