

Ente Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano
Parere del Collegio dei Revisori dei conti sul Rendiconto 2020

VERBALE N. 3 /2021

L'anno 2021, il giorno 6 del mese di aprile alle ore 15,30 con modalità in presenza a distanza si è riunito il Collegio dei revisori dei conti del Parco Nazionale dell'Appennino Tosco-Emiliano, con sede operativa in Castelnuovo né Monti (RE), per esprimere il parere sulla documentazione relativa al Rendiconto di Gestione esercizio 2020.

Sono presenti:

- | | |
|---------------------------|---|
| - Dott. BROGI DARIO | Presidente (presente in via telematica) |
| - Dott.ssa GUASCONI PAOLA | Componente (presente in via telematica) |
| - Dott. FANUCCI EDOARDO | Componente (presente in via telematica) |

È convocato per l'esame e la redazione della relazione sul conto consuntivo 2020 ai sensi dell'art. 38, comma 4, del D.P.R. n. 97/03 del Parco nazionale dell'Appennino toscano-emiliano.

Il Collegio prende in esame - con l'ausilio di mezzi telematici e, pertanto a distanza, - il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Servizio Finanziario e trasmesso via e-mail a questo Collegio in data 23/03/2021 unitamente ai prescritti allegati.

Il conto consuntivo, si compone dei seguenti documenti e allegati:

- Conto di Bilancio costituito da: 1) Rendiconto finanziario decisionale (per categorie); 2) Rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);
- Il Conto Economico;
- lo Stato Patrimoniale;
- la Nota Integrativa;
- la Situazione Amministrativa;
- elenco dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione illustrativa;
- Allegato 6 - Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- Attestazione dei tempi di pagamento "art. 41 D.L. 24/04/2014 n. 66 e art. 33 del D.Lgs. 14/03/2013 n. 33";
- Raccordo con il Piano dei conti;
- Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario del 2020 presenta i seguenti risultati:

Entrate Accertate		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Accertato</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate Correnti	3.081.662,00	-702.337,00	2.379.325,00	2.159.161,95
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	5.800.477,00	-2.199.311,00	3.601.166,00	4.871.988,56
<i>Titolo III</i>	Altre entrate				
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	1.435.000,00		1.435.000,00	468.379,36
TOTALE					
<i>avanzo di amministrazione applicato</i>			2.763.003,00	2.763.003,00	
Totale		10.317.139,00	-138.645,00	10.178.494,00	7.499.529,87

Uscite Impegnate		<i>Programmazione iniziale</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Programmazione definitiva</i>	<i>Impegnato</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.830.061,00	-369.925,00	2.460.136,00	1.882.391,45
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	6.052.078,00	231.280,00	6.283.358,00	2.249.123,12
<i>Titolo III</i>	Estinzione Mutui				
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	1.435.000,00		1.435.000,00	468.379,36
Totale		10.317.139,00	-138.645,00	10.178.494,00	4.599.893,93

Dal prospetto sopra evidenziato si riscontra l'utilizzo di tutto l'avanzo di amministrazione libero dell'esercizio 2019 pari ad € 83.913,79 (arrotondato a 83.913,00 €) applicato al bilancio 2020 in sede di assestamento con Decreto del Presidente n. 26 del 21/07/2020.

		Totale
Somme riscosse nell'esercizio	(+)	5.530.448,08
Somme rimaste da riscuotere	(+)	1.969.081,79
Avanzo d'amministrazione 2019 applicato al bilancio 2020	(+)	2.763.003,00
Totale entrate effettive accertate nell'esercizio	[A]	10.262.532,87
Somme pagate	(+)	2.302.490,31
Somme rimaste da pagare	(+)	2.297.403,62
Totale spese effettive impegnate nell'esercizio	[B]	4.599.893,93
Avanzo dell'esercizio	(A) - (B)	5.662.638,94

Dal prospetto sopra evidenziato emerge un avanzo di competenza pari ad €. 5.662.638,94.

Di seguito si procede alla rappresentazione dell'avanzo di amministrazione tenuto conto della situazione di cassa al 31/12/2020, dei mandati e delle reversali sia in conto competenza che in conto residui, degli accertamenti e impegni in conto competenza e dei residui attivi e passivi rideterminati.

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]

Fondo Cassa al 1/1/2020			3.970.087,34
Entrate			
In conto competenza		5.530.448,08	
In conto residui		385.035,47	5.915.483,55
Totale disponibilità			9.885.570,89
Uscite			
In conto competenza		2.302.490,31	
In conto residui		2.391.455,49	4.693.945,80
Fondo di cassa al 31/12/2020			5.191.625,09
Residui attivi			
di competenza		1.969.081,79	
di esercizi precedenti		2.732.463,32	4.701.545,11
Residui passivi			
di competenza		2.297.403,62	
di esercizi precedenti		1.629.532,02	3.926.935,64
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020			5.966.234,56

Il fondo di cassa al 31/12/2020 può essere rideterminato anche secondo il seguente prospetto:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio			3.970.087,34
Ammontare delle somme riscosse	385.035,47	5.530.448,08	5.915.483,55
Ammontare dei pagamenti eseguiti	2.391.455,49	2.302.490,31	4.693.945,80
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2020			5.191.625,09

Il fondo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde al saldo 31/12/2020 del conto corrente di tesoreria unica come da comunicazione del BANCO BPM, Agenzia di Collagna del 31/12/2020.

Con determinazione n. 355 del 21/12/2015 è stato affidato il servizio di tesoreria per il periodo 2016/2020 all'istituto bancario aggiudicatario: BANCO BPM (ex BANCO SOC. COOP.) - filiale di Collagna.

Vista la scadenza del servizio in data 31/12/2020, con determinazione n. 304 del 13/11/2020 è stata indetta la gara mediante procedura aperta di cui all'art. 60 del D.lgs. 50/2016 per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 2021/2027. Con determinazione n. 348 del 15/12/2020 è stato preso atto che la gara è andata deserta e pertanto si è proceduto a prorogare l'attuale convenzione di tesoreria fino al 30.06.2021 e comunque sino alla aggiudicazione del nuovo servizio.

UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

OK
Lu D

	Degli anni precedenti	Dell'esercizio	Totale
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			5.191.625,09
Residui attivi risultanti al 31/12/2020	2.732.463,32	1.969.081,79	4.701.545,11
Residui passivi risultanti al 31/12/2020	1.629.532,02	2.297.403,62	3.926.935,64
<i>Differenza</i>			774.609,47
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			5.966.234,56

I dati su esposti trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Ente.

L'avanzo di amministrazione di Euro 5.966.234,56 risulta così distinto:

Parte vincolata	nella misura di €.	5.891.033,62
Di cui applicata al bilancio di previsione 2021	€.	0,00
Parte disponibile già applicata al Bilancio di previsione 2021	nella misura di €.	0,00
Parte disponibile da applicare	nella misura di €.	75.200,94

La parte vincolata pari ad € 5.891.033,62 è costituita da:

- 249.018,62 € per fondo trattamento di fine rapporto maturato dai dipendenti al 31/12/2020;
- 3.937,00 € per rinnovi contrattuali dei dipendenti dell'Ente;
- 5.065.070,00 € per interventi finalizzati alla mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici cap. 1.2.1.1.78
- 59.573,00 € per progetto Life Eremita cap. 1.1.2.1.56
- 73.406,00 € per progetto Life Claw cap. 1.1.2.1.65
- 3.500,00 € per progetti Biodiversità cap. 1.1.2.1.45
- 124.000,00 € per progetto POR FESR 2014-2020 Regione Emilia Romagna Asse 5 azione 6.6.1 - Fruizione sostenibile dei Parchi nella Riserva di biosfera Unesco cap. 1.2.1.1.68
- 203.832,00 € per progetto PSR 2014-20202 Regione Toscana mis. 7.5 - Via del Volto Santo cap. 1.2.1.1.77
- 65.218,00 € per interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - muretti a secco
- 43.479,00 € per interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - rete sentieristica

GESTIONE DEI RESIDUI

L'elenco dei residui attivi indica crediti per complessivi € 4.701.545,11 di cui € 2.732.463,32 relativi ad anni precedenti ed € 1.969.081,79 dalla gestione di competenza.

L'elenco dei residui passivi indica debiti per complessivi € 3.926.936,64 di cui € 1.629.532,02 relativi ad anni precedenti ed € 2.297.403,62 dalla gestione di competenza.


Considerata la consistenza dei residui i revisori invitano a rieffettuare un riaccertamento in tempi brevi, con particolare riferimento ai residui attivi 2015.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale è rilevata la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio, e le relative variazioni, nonché il totale complessivo dei crediti e dei debiti risultanti alla fine dell'esercizio.

Si riportano di seguito, in sintesi, i dati dello stato patrimoniale:

Attivo	Situazione al 31/12/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
Immobilizzazioni immateriali	3.623.445,00	34.875,00	3.658.320,00
Immobilizzazioni materiali	64.385,00	-7.391,00	56.994,00
Immobilizzazioni finanziarie			
Totale immobilizzazioni (A)	3.687.830,00	27.484,00	3.715.314,00
Rimanenze			
Crediti (Residui attivi)	3.241.172,00	1.460.373,00	4.701.545,00
Attività finanziarie non immobilizzate	9.451,00		9.451,00
Disponibilità liquide	3.970.087,00	1.221.538,00	5.191.625,00
Totale disponibilità (B)	7.220.710,00	2.681.911,00	9.902.621,00
Deficit patrimoniale (C)			
Totale dell'attivo	10.908.540,00	2.709.395,00	13.617.935,00
Passivo			
Contributi in conto capitale	4.748.944,00	2.978.351,00	7.727.295,00
Fondi per rischi ed oneri			
Trattamento fine rapporto lav. Subordinato	231.109,00	17.910,00	249.019,00
Residui passivi verso altri	4.217.146,00	-290.210,00	3.926.936,00
Totale debiti (A)	9.197.199,00	2.706.051,00	11.903.250,00
Consistenza patrimoniale	1.711.341,00	3.344,00	1.714.685,00
Totale del passivo	10.908.540,00	2.709.395,00	13.617.935,00

Fin 

Le immobilizzazioni immateriali pari ad €. 3.658.320,00 sono rappresentate dalle voci indicate al punto 3 a) 1 – immobilizzazioni immateriali – della nota integrativa.

Le immobilizzazioni materiali pari a €. 56.994,00 trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario dei beni da ammortizzare.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2019	ANNO 2020
RICAVI	3.016.347,00	2.159.145,00
PROVENTI FINANZIARI	1,00	17,00
PROVENTI STRAORDINARI	17.778,00	72.485,00
COSTI DI PRODUZIONE	2.695.849,00	2.205.401,00
ONERI FINANZIARI		
ONERI STRAORDINARI	2.842,00	291,00
RETTIFICHE DI VALORE		
IMPOSTE	28.805,00	22.611,00
AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO	306.630,00	3.344,00

Il prospetto sopra riportato evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2020 rappresentato ponendo a confronto i costi ed i ricavi di competenza in ossequio a principi della contabilità economica. Tale risultato conclude con un avanzo economico di €. 3.344,00 che corrisponde precisamente alla variazione in aumento del patrimonio netto al 31.12.2020.

Infatti il patrimonio netto al 31.12.2019 di €. 1.711.341,00 è stato incrementato dell'avanzo economico di €. 3.344,00 e conclude con il patrimonio netto al 31/12/2020 di €. 1.714.685,00.

L'Ente tiene le scritture contabili dell'inventario dei beni mobili attraverso idoneo programma dedicato.

I crediti a breve termine pari a Euro 4.701.545,11 arrotondati in Euro 4.701.545,00 coincidono con i residui attivi iscritti nel conto finanziario.

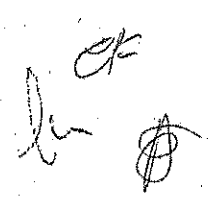
I debiti pari ad Euro 3.926.935,64 arrotondati in Euro 3.926.936,00 coincidono con i residui passivi iscritti nel conto finanziario.

Le disponibilità liquide al 31.12.2020 sul conto di tesoreria unica corrispondono ad Euro 5.191.625,09 (arrotondati a 5.191.625,00 €).

Il Collegio dei revisori ha acquisito da parte del Direttore f.f. del Parco la dichiarazione di "inesistenza di gestioni fuori bilancio" allegata al Rendiconto.

SPESE

Il collegio procede all'analisi delle spese.



Come si evince dal punto 5 b) – Analisi delle disposizioni in materia di contenimento di spese applicate al consuntivo 2020 - della Nota integrativa sono stati rispettati i limiti di spesa come risultanti dalla nuova normativa in vigore.

I revisori riscontrano che è stato rispettato il limite delle spese per l'acquisto di beni e servizi: infatti la media sostenuta per tale voce negli esercizi 2016-2018 (al netto delle spese finanziate con contributi a specifica destinazione e delle spese obbligatorie) ammonta a 1.239.640,02 €, mentre gli impegni assunti nell'esercizio 2020 ammontano a 1.077.180,70 €.

Il collegio dà atto del puntuale adempimento di quanto previsto dall'art. 1 commi 58 e 59 della Legge 266/2005 in ossequio anche ai chiarimenti di cui alla nota MEF Prot. ACG/16/AMB/7555 del 28/05/2010 sia relativamente alla decurtazione del 10% delle indennità spettanti ai componenti degli organi di direzione, amministrazione e controllo delle pubbliche amministrazioni sia all'avvenuto versamento delle ritenute.

Per quanto attiene agli adempimenti previsti dagli artt. 59, 60 e 61 del D.lgs. 165 del 30/03/2001 il collegio ha accertato l'esatto adempimento di cui si tratta.

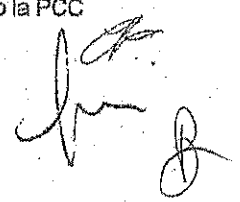
Infine il collegio prende atto dell'avvenuto adempimento da parte dell'Ente relativamente a quanto previsto dall'art. 53, comma 11 del D.Lgs. 165/2001 (Anagrafe delle Prestazioni).

I revisori prendono atto dell'avvenuto versamento delle riduzioni di spesa previste, anche a seguito dell'introduzione della nuova scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato. Infatti in riferimento alle misure di contenimento della spesa pubblica introdotte dal D.L. n.112/2008 convertito in L. n. 133/2008 e dal D.L. n. 78/2010 convertito in L. 122/2010 sono stati effettuati i seguenti mandati ed è stato regolarmente trasmesso il monitoraggio agli organi competenti: mandato n. 474 del 29/06/2020 per € 5.954,00; mandato n. 475 del 29/06/2020 per € 4.971,00; mandato n. 476 del 29/06/2020 per € 1.226,65 e mandato n. 467 del 29/06/2020 per € 303,63.

Per quanto attiene al limite di spesa per la categoria "Acquisto di beni e servizi" si evidenzia che la spesa dell'esercizio 2020 si attesta a 1.077.180,70 € a fronte di una spesa media dei rendiconti 2016-2017-2018 di 1.239.640,02 €, pertanto il limite si intende rispettato.

Analogo rispetto del limite si evince nella gestione del settore informatico, dove è stata rispettata la riduzione del 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

I revisori prendono atto del rispetto delle prescrizioni di cui al D.L. 24/04/2014 n. 66 e del D.L. n. 35/2013 in tema di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni relativamente sia alla tempestività dei pagamenti da cui si evince un ritardo medio nel pagamento pari a -19,19 giorni sia al monitoraggio delle transazioni commerciali e della certificazione e cessione dei crediti attraverso la PCC a cui l'Ente risulta regolarmente registrato.



Inoltre, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, come modificato dal D.Lgs. 97/2016, ad integrazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, l'Ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti (pari a € 102.503,46) e il numero delle imprese creditrici (pari a n. 36) al 31/12/2020.

I revisori hanno verificato gli adempimenti relativi alla pubblicazione della documentazione su Anticorruzione esercizio 2020 rinvenibile al link del sito Internet dell'Ente: www.parcopennino.it/amministrazione-trasparente.php?l1=100&l2=1

Infine, i revisori hanno proceduto alla verifica a campione dei progetti Life Eremita con disamina dei mandati sia in c/ competenza (n. 631/942) sia in c/residui (n. 84/85/261) e PSR 2014-2020 Emilia Romagna misura 8.5.01 "Resilienza e pregio ambientale degli ecosistemi forestali" sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente.

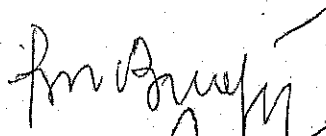
CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. 27.02.2003 n. 97, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2020.

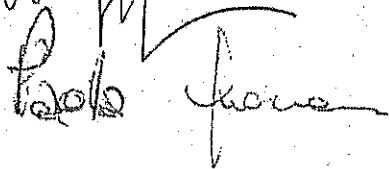
Il presente verbale chiuso alle ore 16,30 del 6 aprile 2021 viene letto, confermato e sottoscritto ed inserito nel Registro dei verbali dei revisori.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Brogi Dario



Dott.ssa Guasconi Paola



Dott. Fanucci Edoardo

