

**VERBALE n. 05/2021 DEL REVISORE UNICO
DELL'ENTE PARCO DEL DELTA DEL PO
CON SEDE IN ARIANO POLESINE**

Oggetto: Rendiconto per l'esercizio 2020

L'anno 2021, il giorno 13 del mese di maggio, presso il Centro Visitatori dell'Ente Parco Delta del Po, in Porto Viro (RO) P.zza Matteotti n. 3, il sottoscritto Dott. Filippo Carlin, nominato Revisore Unico del predetto ente con DGR n. 157 del 09/02/2021, procede alla redazione del proprio parere richiesto riguardo quanto in oggetto.

In particolare

attesta

- di aver provveduto a controllare la coerenza degli atti relativi al Conto Consuntivo;
- di aver accertato, a campione, la corrispondenza dei dati contabili con quelli delle deliberazioni e dei decreti dirigenziali e con i documenti giustificativi allegati agli stessi.

Vengono di seguito sinteticamente riassunti i dati emersi dai controlli eseguiti:

A) CONTO DEL TESORIERE

Il servizio di Tesoreria è gestito dalla Intesa San Paolo SpA, Unità Operativa Tesorerie con sede in Pavia, a seguito concessione affidata con Decreto del Commissario Straordinario n. 50 del 07.07.2015.

Il Tesoriere ha trasmesso all'Ente Parco il Conto della Gestione 2020, allegando la prescritta documentazione.

Il conto predetto, sottoscritto dal Tesoriere, è stato integrato con la documentazione di competenza dell'Ente Parco ed è stato messo a disposizione del sottoscritto.

La verifica del Conto con la contabilità del Parco e con la documentazione allegata ha dato i seguenti risultati:

fondo di cassa al 01.01.2020	€	2.014.603,34
riscossioni	€	1.544.518,86

SOMMANO A)	€	3.559.122,20
pagamenti	€	1.554.205,55
SOMMANO B)	€	1.554.205,55
Pagamento da regolarizzare con mandati	€	0,00
Fondo di cassa al 31.12.2020	€	2.004.916,65

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva che:

- le riscossioni in c/competenza e in c/residui ed i pagamenti in c/competenza e in c/residui coincidono con le registrazioni contabile dell'ente;
- il fondo di cassa al 31.12.2020 corrisponde alla consistenza di cassa risultante dalla contabilità del Parco pari a € 2.004.916,65.

B) RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Gestione competenza

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti
TITOLO II°	880.773,75	877.798,78
TITOLO III°	6.050,00	2.787,00
TITOLO IV°	521.990,42	521.813,02
TITOLO VI°	0,00	0,00
TITOLO VII°	78.188,32	0,00
TITOLO IX°	799.000,00	238.248,48
TOTALE ENTRATA	2.286.002,49	1.640.647,28
Fpv di parte corrente	161.674,36	
Fpv di parte capitale	666.205,28	
Avanzo Amm.ne	1.239.679,77	
TOT. GEN. ENTRATA	4.353.561,90	1.640.647,28

Uscite	Prev. defin.	Impegni
Missione 9 Programma 5		
Titolo1	1.418.758,23	917.088,72
Titolo 2	2.050.663,41	745.314,58
Missione 20 Programma 3		
Titolo 1	6.951,94	0.00

Missione 60 Programma 1		
Titolo 5	78.188,32	0,00
Missione 99 programma 2		
Titolo 7	799.000,00	238.248,48
TOTALE USCITA	4.353.561,90	1.900.661,78
Fpv di parte corrente		161.674,36
Fpv di parte capitale		666.205,28
TOTALE GENERALE USCITA	4.353.561,90	1.900.661,78

Le differenze tra le previsioni definitive, sia in Entrata che in Uscita, in particolare e alla missione 9 programma 5 titolo 2° della spesa, derivano dall'attività in corso per i vari progetti a cui l'Ente sta partecipando.

2. Gestione dei Residui

A. Residui attivi

consistenza al 31.12.2019	€	617.733,71
riscossioni nell'esercizio	€	- 461.827,08
variazioni nell'esercizio per maggiori accertamenti su residui	€	00,00
variazioni nell'esercizio per residui attivi insussistenti	€	- 5.290,68
residui attivi da competenza	€	557.955,50
Totale residui attivi al 31.12.2020	€	708.571,45

B. Residui passivi

consistenza al 31.12.2019	€	564.777,64
pagamenti nell'esercizio	€	-198.217,85
variazioni nell'esercizio	€	- 14.312,73
residui passivi da competenza	€	544.664,06
Totale residui passivi al 31.12.2020	€	896.911,12

Risultano essere stati eliminati dal conto, perché insussistenti come da allegato conto consuntivo:

- . Residui Attivi per € 5.290,68;
- . Residui Passivi per € 14.312,73.

3. Gestione finanziaria.

Entrata

A. Fondo di cassa al 01.01.2020	€	2.014.603,34
riscossioni in c/residui	€	461.827,08
riscossioni in c/competenza	€	1.082.691,78
B. Totale riscossioni	€	1.544.518,86

Uscita

pagamenti in c/residui	€	198.217,85
pagamenti in c/competenza	€	1.355.987,70
C. Totale pagamenti	€	1.554.205,55
Saldo attivo (A + B - C)	€	2.004.916,65

Tale saldo attivo concorda con la situazione rilasciata dal Tesoriere.

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2020 si chiude con un **Avanzo di Amministrazione** così determinato:

fondo di cassa al 31.12.2020	€	2.004.916,65
residui attivi	€	718.571,45
residui passivi	€	- 896.911,12
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2020	€	1.826.576,98

Tale Avanzo di Amministrazione deve essere decurtato delle seguenti somme accantonate al FPV di spesa:

€ 326.178,92 parte corrente

€ 1.286.163,23 parte capitale

C) CONTO DEL PATRIMONIO

Nel presente verbale si confermano i dati esposti nel Conto del Patrimonio di cui alla relazione allegata alla deliberazione di Consiglio Direttivo del 11.05.2021 esposti ai sensi dell'art. 54 della L.R. 39 del 29.11.2001.

Il Revisore accerta che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione e successiva ride-terminazione del patrimonio dell'Ente.

D) ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta inoltre che:

- le entrate a specifica destinazione trovano la corrispondenza nella Parte Uscita, come risulta dal prospetto "quadro generale riassuntivo" allegato al Conto Consuntivo;
- le risultanze del Conto sopra indicate concordano con la situazione finale prodotta dal Tesoriere;
- risultano essere stati emessi, nel corso dell'esercizio finanziario 2020, n. 297 ordinativi di riscossione e n. 600 mandati di pagamento, tutti estinti dal Tesoriere entro la data di chiusura dell'esercizio;
- le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate e sulle stesse il Collegio in carica abbia espresso, in corso d'anno, il suo preventivo parere positivo;
- dai controlli eseguiti è emersa la regolarità degli accertamenti dei residui attivi e degli impegni dei residui passivi;
- il riscontro dei titoli di entrata e di spesa non ha dato luogo ad osservazioni;
- le spese del personale sono state effettuate nel rispetto delle norme regolamentari e che i relativi contributi previdenziali ed assistenziali, nonché le ritenute erariali operate risultano versate agli enti aventi diritto, come pure le ritenute erariali operate a terzi;
- non risulta che alcun pagamento sia stato emesso in assenza di deliberazione o decreto dirigenziale esecutivo a sensi di legge o su deliberazioni annullate.

E) CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

Rilevato che il D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti della Pubblica Amministrazione dall'esercizio 2015,

si attesta che l'Ente Parco ha redatto il rendiconto dell'esercizio 2020, ai sensi del d.lgs.118/2011 il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il sottoscritto ha analizzato il **conto economico** dell'esercizio 2020 che evidenzia:



- . **componenti positivi** per € 1.402.398,80 relativi a trasferimenti sia in parte corrente che capitale nonché ricavi da vendita di beni/servizi e introito sanzioni derivanti dall'attività di controllo e repressione irregolarità;
- . **componenti negativi** per € 950.777,43 per acquisti beni/servizi, spese per il personale dipendente, ammortamenti e oneri diversi;
- . **non sono stati rilevati proventi finanziari e oneri finanziari**
- . **proventi straordinari** per € 14.312,73 frutto di riaccertamento ordinario dei residui come da Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 15 del 26.03.2021;
- . **oneri straordinari** per € 673.300,19 quasi interamente inseriti alla voce trasferimenti in conto capitale, sono relativi a spese non capitalizzabili iscritte al titolo 4° della spesa ed € 5.290,68 per insussistenze dell'attivo.

Tale prospetto evidenzia il conseguimento di un **risultato d'esercizio** negativo per € 207.366,09 al netto delle imposte di € 27.752,08.

Successivamente, il sottoscritto esamina i dati iscritti nell'attivo e nel passivo dello **stato patrimoniale** 2020: partendo dalla situazione relativa all'anno precedente evidenziando:

- l'Ente ha provveduto ad ammortizzare i valori delle immobilizzazioni materiali e immateriali già iscritti e ad iscrivere all'inventario i beni acquistati nell'esercizio 2020;
- i crediti iscritti allo stato patrimoniale attivo risultano ad oggi tutti esigibili;
- le disponibilità liquide risultano di € 2.004.916,65 concordano con il saldo dichiarato dal Tesoriere alla data del 31/12/2020;
- sono stati rilevati risconti attivi per € 4.776,57 relativi a contratti annuale pagati anticipatamente dall'Ente relativi all'abbonamento a giornali, assicurazioni varie;
- il patrimonio netto ammonta a complessivi € 2.418.879,96 come risulta anche dalla relazione allegata al rendiconto.
- i debiti iscritti alla stato patrimoniale passivo ammontano a € 654.897,64
- sono iscritti conti d'ordine per impegno futuri che ammontano a € 1.612.342,15 e corrispondono alla somma accantonata al FPV in entrata relativo all'esercizio 2020.

* * * * *

Tutto ciò esposto,

il sottoscritto Revisore Unico dell'Ente Parco del Delta del Po

constatato che le risultanze di bilancio sono desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili dell'Ente;

accertata la concordanza con la situazione di cassa prodotta dal Tesoriere;

considerato quanto evidenziato nella presente relazione che rispecchia la situazione finanziaria dell'Ente,

ritenuto che la gestione si sia svolta in maniera corretta e consapevole, con il presente

esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

IL REVISORE UNICO

DOTT. FILIPPO CARLIN

