

**VERBALE n. 06/2023 DEL REVISORE UNICO
DELL'ENTE PARCO REGIONALE VENETO DEL DELTA DEL PO
CON SEDE IN ARIANO POLESINE (RO)**

Oggetto: Parere del Revisore Unico al Rendiconto per l'esercizio 2022

L'anno 2023, il primo giorno del mese di giugno, presso il Centro Visitatori dell'ente, sito in Porto Viro (RO) P.zza Matteotti n. 3, il sottoscritto Revisore Unico, Dott. Filippo Carlin, nominato con DGR n. 157 del 09/02/2021, procede alla redazione del proprio parere al Rendiconto per l'esercizio 2022.

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, a seguito di concessione affidata con Decreto presidenziale n. 109 del 07/06/2021.

Il Tesoriere ha trasmesso all'Ente il Conto della Gestione 2022, allegando la prescritta documentazione.

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

La verifica dei predetti documenti ha dato i seguenti risultati:

Fondo di cassa al 01.01.2022	€	2.193.983,09
A. Riscossioni	€	1.540.870,71
SOMMANO A)	€	3.734.853,80

B. Pagamenti	€	1.909.147,27
SOMMANO B)	€	1.909.147,27
Pagamento da regolarizzare con mandati	€	0,00
Fondo di cassa al 31.12.2022	€	1.825.706,53

In merito alle risultanze di cui sopra il sottoscritto 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 31.12.2022 corrisponde alla consistenza di cassa risultante dalla contabilità del Parco pari a € 1.825.706,53.

B) RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Gestione competenza

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti
TITOLO II°	904.822,44	889.307,16
TITOLO III°	6.050,00	672,90
TITOLO IV°	149.672,07	149.373,30
TITOLO VI°	0,00	0,00
TITOLO VII°	75.688,32	0,00
TITOLO IX°	799.000,00	266.064,42
TOTALE ENTRATA	1.936.332,83	1.305.417,78
Fpv di parte corrente	313.629,58	0,00
Fpv di parte capitale	1.429.797,45	0,00
Avanzo Amm.ne	361.744,76	0,00
TOT. GEN. ENTRATA	4.041.504,82	1.305.417,78

Uscite	Prev. defin.	Impegni
Missione 9 Programma 5		
Titolo1	1.319.127,14	853.080,79
Titolo 2	1.839.842,14	674.549,92
Missione 20 Programma 3		
Titolo 1	6.847,02	0,00
Missione 60 Programma 1		
Titolo 5	75.688,32	0,00

Missione 99 programma 2		
Titolo 7	799.000,00	266.064,42
TOTALE USCITA	4.041.504,62	1.793.695,13
Fpv di parte corrente		268.200,77
Fpv di parte capitale		1.055.288,22
TOTALE GENERALE USCITA	4.041.504,62	3.117.184,12

2. Gestione dei Residui

A. Residui attivi

consistenza al 31.12.2021	€	1.468.165,66
riscossioni nell'esercizio	€	- 466.947,79
variazioni nell'esercizio per maggiori accertamenti su residui	€	00,00
variazioni nell'esercizio per residui attivi insussistenti	€	- 28.279,11
residui attivi da competenza	€	231.494,86
Totale residui attivi al 31.12.2022	€	1.204.433,82

B. Residui passivi

consistenza al 31.12.2021	€	1.556.976,96
pagamenti nell'esercizio	€	-813.070,45
variazioni nell'esercizio	€	- 367.143,46
residui passivi da competenza	€	697.618,31
Totale residui passivi al 31.12.2021	€	1.074.381,36

Risultano essere stati eliminati dal conto, perché insussistenti:

- . Residui Attivi per € 28.279,11;
- . Residui Passivi per € 367.143,46.

3. Gestione finanziaria.

Entrata

A. Fondo di cassa al 01.01.2022	€	2.193.983,09
riscossioni in c/residui	€	466.947,79
riscossioni in c/competenza	€	1.073.922,92
B. Totale riscossioni	€	1.540.870,71

Uscita

pagamenti in c/residui	€	813.070,45
pagamenti in c/competenza	€	1.096.076,82
C. Totale pagamenti	€	1.909.147,27
Saldo attivo (A +B - C)	€	1.825.706,53

Tale saldo attivo concorda con la situazione rilasciata dal Tesoriere.

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2022 si chiude con un **Avanzo di Amministrazione** così determinato:

fondo di cassa al 31.12.2022	€	1.825.706,53
residui attivi	€	1.204.433,22
residui passivi	€	- 1.074.381,36
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2022	€	1.955.758,79

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

- . € 268.200,77 parte corrente
- . € 1.055.288,22 parte capitale

per cui residuano come **Avanzo libero € 632.269,80**

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 30.05.2023 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 rideeterminazione del patrimonio dell'Ente.

D) ATTESTAZIONI FINALI

Il sottoscritto 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 2022, n. 356 ordinativi di riscossione e n. 745 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 ha 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,

il sottoscritto

attesta

che l'Ente Parco ha redatto il rendiconto dell'esercizio 2022, ai sensi del d.lgs.118/2011 il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il sottoscritto ha analizzato il **conto economico** dell'esercizio 2022 che evidenzia:

- . **componenti positivi** per € 937.976,32, che corrisponde agli accertamenti assunti nella contabilità finanziaria 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 € 996.304,05 per acquisti beni/servizi, spese per il personale dipendente, ammortamenti e oneri diversi;
- . sono stati rilevati **proventi finanziari** per € 0,40 relativi ad interessi attivi sul conto di Tesoreria mentre non sono stati rilevati **oneri finanziari**



. **proventi straordinari** per € 367.143,46 frutto di riaccertamento ordinario dei residui come da Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 25 del 30.03.2023 (impegni eliminati);

. **oneri straordinari** per € 28.279,11 frutto di riaccertamento ordinario dei residui come da Deliberazione di Consiglio Direttivo n. 25 del 30.03.2023 (accertamenti eliminati);

Tale documento evidenzia, pertanto, il conseguimento di un **risultato d'esercizio** positivo per € 251.481,40 al netto delle imposte di € 29.055,62.

Successivamente, il sottoscritto esamina i dati iscritti nell'attivo e nel passivo dello **stato patrimoniale** che evidenzia:

. 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 2022; a tal proposito precisa che l'Ente ha valutato di ammortizzare in percentuale diversa da quanto previsto al punto 4.18 del principio 4/3 del d.lgs 118/2011, il nante e l'attracco sito a Pila in quanto, per entrambi i beni, la vita media è ridotta rispetto a quella indicata dalla normativa;

. i crediti iscritti allo stato patrimoniale attivo risultano ad oggi tutti esigibili;

. le disponibilità liquide risultano pari ad € 1.825.706,53 e concordano con il saldo dichiarato dal Tesoriere alla data del 31/12/2022;

. sono stati rilevati risconti attivi per € 6.033,11 relativi a contratti annuali pagati anticipatamente dall'Ente (abbonamento a giornali, assicurazioni, ecc.);

. il patrimonio netto ammonta a complessivi € 3.027.056,89 come da relazione allegata al rendiconto;

. i debiti iscritti nel passivo ammontano a € 1.074.381,36;

. sono iscritti conti d'ordine per impegni futuri pari a € 1.323.488,99 che corrispondono alla somma accantonata al FPV in entrata relativo all'esercizio 2023.

Tutto ciò esposto.

il sottoscritto Revisore Unico dell'Ente Parco Regionale Veneto 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,



esprime
PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

Il Revisore Unico
Dott. Filippo CARLIN

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and diagonal strokes, positioned below the printed name of the auditor.