

ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO CON SEDE IN UDINE
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

BILANCIO CONSUNTIVO

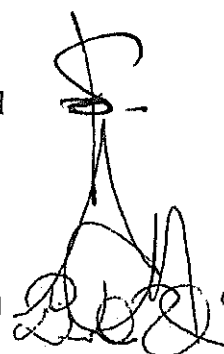
**Anno
2021**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. GIULIANO LATINO

DOTT. ANDREA BONFINI

DOTT.SSA BARBARA DUCA ZILLI



Ente Tutela Patrimonio Ittico

Verbale del 27/05/2022

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con DGR del 30 gennaio 2020 n. 132 e DGR del 20 marzo 2020 n. 435, si è riunito il 27/05/2022 per compiere e ultimare l'esame del Bilancio Consuntivo 2021 che è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa unitamente alla Relazione illustrativa del Direttore Generale; documenti tutti proposti ai sensi del D.lgs. 118/2011.

Esaminati i documenti resi disponibili il Collegio dei Revisori dei Conti, avendo operato nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili,

approva e presenta

l'allegata relazione sul Bilancio Consuntivo 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

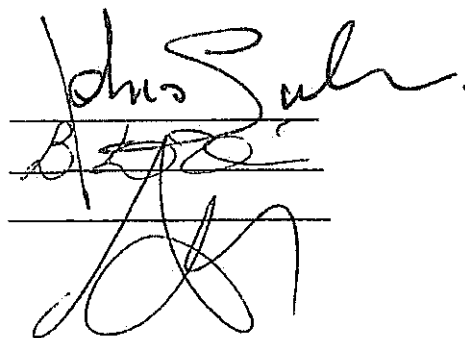
Sacile, Il 27/05/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott. Giuliano LATINO

Componente: dott.ssa Barbara DUCA ZILLI

Componente Dott. Andrea BONFINI

Three handwritten signatures are present on the right side of the page, each written over a horizontal line. The top signature is the most legible and appears to read 'Giuliano Latino'. The middle signature is less legible but appears to be 'Barbara Duca Zilli'. The bottom signature is highly stylized and illegible.

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Alcune considerazioni di natura generale.....	4
Note in merito alle verifiche preliminari.....	5
La gestione finanziaria	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Risultato di amministrazione.....	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
Conciliazione dei risultati finanziari	10
VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEI FONDI.....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	11
Analisi indebitamento finanziario punto ___	11
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	11
Contratti di leasing	11
ANALISI E VAUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	11
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	11
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO.....	12
NOTA INTEGRATIVA	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
VERIFICA DELLE ATTESTAZIONI	12
OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI	13

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

DANDO ATTO CHE

- ha ricevuto in data 22 aprile 2022 lo schema del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2021, completo dei seguenti documenti obbligatori redatti ai sensi del D.lgs. 118/2011:
 - Relazione del Direttore – Piano delle attività;
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico;
 - Stato patrimoniale;
 - Nota integrativa;
 - Allegati contabili diversi;
- In data 27/05/2022 ha ricevuto le ultime delucidazioni e documenti a supporto per emettere il parere;
- il Bilancio Consuntivo 2021 è stato preliminarmente approvato con Decreto n. 294/URAG del 22 aprile 2021 dal Direttore Generale dell'ETPI;
- l'Ente nell'anno 2021 ha adottato un sistema di contabilità armonizzata secondo i principi e con le modalità definite dal D.lgs. n. 118/2011, che prevede il passaggio da un sistema di sola contabilità finanziaria ad un sistema integrato con una contabilità economica/patrimoniale, che comporta una classificazione della spesa per missioni e programmi

TENUTO CONTO CHE

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Alcune considerazioni di natura generale

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha preso atto che l'Ente, nella Nota Integrativa ha dato conto della formalizzazione delle attività di riaccertamento parziale (Decreto del 2 febbraio 2022 n. 116) dei residui attivi e passivi di competenza 2021 e degli anni precedenti. In particolare, l'Ente ha costituito il fondo pluriennale vincolato di parte capitale.

Con un successivo Decreto (n. 275 del 14 aprile 2022), l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021 e precedenti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che gli uffici amministrativi dell'Ente, all'uopo sollecitati, stanno proseguendo nelle attività di indagine e puntualizzazione dei movimenti contabili, soprattutto quelli relativi alle partite giro.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende anche atto che allo stato l'Ente è orientato verso un meticoloso processo di riassetto organizzativo dell'amministrazione con l'obiettivo di istituire processi in grado di garantire il rispetto dei principi contabili.

Note in merito alle verifiche preliminari

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella composizione attuale, si è occupato della verifica, per quanto alle analisi di dettaglio, della corrispondenza tra i dati riportati nei Conti del Bilancio Consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili.

Le usuali verifiche in corso di esercizio (2021) attinenti:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di Legge e ai regolamenti;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accadimenti e degli impegni;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- il rispetto del contenimento della spesa in materia di relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, ed in materia di studi e incarichi di consulenza;
- la rendicontazione alla Regione delle somme vincolate;
- il rispetto dei termini per la pubblicazione del tempo medio dei pagamenti e dell'indice di tempestività degli stessi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi all'invio della Dichiarazione Iva e gli F24 di versamento.
- Il riaccertamento ordinario dei residui
- Il rispetto degli equilibri di Bilancio

La gestione finanziaria

Il Collegio dei Revisori dei Conti in riferimento alla gestione finanziaria rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 14984 reversali e n. 1587 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- l'agente contabile di tesoreria ha reso il conto giudiziale di verifica di cassa il 31/03/2022, e l'agente contabile di cassa economale dell'Ente ha reso il conto in data 31/01/2022 decreto n.48;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'ETPI coincidono con quelli risultanti dal predetto verbale

Il saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta determinato come segue:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.688.419,39
Pagamenti	+	247.467,58	1.557.627,10	1.805.094,68
Riscossioni	-	446.197,29	1.949.540,81	2.395.738,10
Saldo di cassa al 31 dicembre	=			2.279.062,81

Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0
Fondo cassa al 31 dicembre	=		2.279.062,81
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		0

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2019	2020	2021
Disponibilità	1.669.102,74	1.688.419,39	2.279.062,81

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 235.555,77.

	2020	2021
Accertamenti di competenza	2.466.458,77	2.804.568,14
Impegni di competenza	2.065.512,12	2.569.012,37
Saldo di competenza (Avanzo)	400.946,65	235.555,77

Il dettaglio della gestione di competenza è il seguente:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	144.103,64 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	71.203,05 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	659.320,40 €
SALDO FPV	- 588.117,35 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	- €
Minori residui attivi riaccertati (-)	32.793,98 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.818,63 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 4.975,35 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	144.103,64 €
SALDO FPV	- 588.117,35 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 4.975,35 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	679.569,48 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.356.606,93 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.587.187,35 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021) la seguente situazione:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	+	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	+	1.641.286,49
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	139.500,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	-	1.455.247,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	-	0
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	-	
F) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	98.071,83
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		
Di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	=	227.466,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	
Di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	-	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O= G+H+I-L+M)	=	227.466,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	679.569,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	71.203,05
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	+	147.567,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	-	139.500,00

amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	-	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dai principi contabili	+	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	-	91.452,06
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	-	659.320,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	+	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P + Q + R - C - I - S1 - S2 - T + L - M - U - UU - V + E	=	8.067,07
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	+	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	-	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	-	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	
EQUILIBRIO FINALE W = O + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y	=	235.533,77

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.587.187,35 ed è determinato dai seguenti elementi

	Gestione		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.688.419,39
Riscossioni	+	446.197,29	1.949.540,81
Pagamenti	-	247.467,58	1.557.627,10
Saldo di cassa al 31 dicembre	=		2.279.062,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0
Fondo cassa al 31 dicembre	=		2.279.062,81
Residui attivi	+	220.425,39	104.254,80
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0
Residui passivi	-	5.170,38	352.064,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		659.320,40
Risultato di amministrazione al 31 dicembre	=		1.587.187,35

Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione

	2019	2020	2021
Totale risultato di amministrazione	1.710.968,46	2.036.176,41	1.587.187,35
di cui:			
a) parte accantonata	362.773,72	324.573,43	372.873,69
b) parte vincolata	0,00	30.144,00	0
c) parte destinata a investimenti			
d) parte disponibile (+/-)	1.348.194,74	1.681.458,98	1.214.313,66

La parte accantonata al 31 dicembre 2021 è così distinta:

	2021
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	122.955,52
Fondi rinnovi contrattuali	
Fondi TFR	
Altri accantonamenti	249.918,17
Totale parte accantonata	372.873,69

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31 dicembre 2020 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021 per euro 679.569,48, per spese di investimento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Da esercizi precedenti	Riaccertamenti residui
Residui attivi	699.416,66	446.197,29	220.425,39	32.793,98
Residui passivi	280.456,59	247.467,58	5.170,38	27.818,63

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione deriva dai seguenti elementi:

		2021
Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	2.053.795,61
Totale impegni di competenza	-	1.909.691,97
Saldo gestione di competenza	+	144.103,64
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	32.793,98
Minori residui passivi riaccertati	+	27.818,63
Saldo gestione residui	+	-4.975,35
Riepilogo		
Saldo gestione di competenza	+	144.103,64
Saldo gestione residui	+	-4.975,35
Avanzo esercizi precedenti applicato	+	679.569,48
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	1.356.606,93
FPV entrata corrente	+	0
FPV entrata c/capitale	+	71.203,05
FPV spesa corrente	-	0
FPV spesa c/capitale	-	659.320,40
Avanzo di amministrazione al 31.12.2021	=	1.587.187,35

VERIFICA DELLA CONGRUITÀ DEI FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. per l'importo di Euro 122.955,52.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Analisi indebitamento finanziario

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

		2019	2020	2021
Residuo debito	+	908.543,25	819.029,67	725.334,63
Nuovi prestiti	+	0	0	0
Prestiti rimborsati	-	89.513,58	93.695,04	98.071,83
Estinzioni anticipate	-	0		
Altre variazioni	+/-	819.029,67	725.334,63	627.262,80

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	40.934,88	36.753,42	32.376,63
Quota capitale	89.513,58	93.695,04	98.071,83
Totale	130.448,46	130.448,46	130.448,46

L'Ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con la Cassa Depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1° luglio 2009, n. 78 convertito con modificazione 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 dell'analisi è illustrato in una nota del Direttore Generale di data 22 aprile 2022 (pubblicata sul Sito istituzionale dell'Ente).

In merito il Collegio prende atto che l'Indice di tempestività dei pagamenti è stato calcolato come previsto dal D.lgs. n. 231/2002 in particolare come media ponderata del numero dei giorni tra la data di scadenza della fattura e la data di ordinazione del pagamento al tesoriere e la ponderazione è stata fatta con gli importi delle fatture.

L'indicatori di tempestività dei pagamenti del 2021 è pari a -8,01.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'ETPI ha fornito al Collegio il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale riclassificati al 31.12.2021 comparati con i dati al 31.12.2020.

Il Collegio dei Revisori dei Conti non ha obiezioni di sorta sul piano della formale rappresentazione dei citati documenti contabili.

NOTA INTEGRATIVA

La Nota integrativa riporta le prescritte informazioni in merito a:

- Criteri di valutazione applicati;
- Variazioni più significative rispetto all'esercizio precedente;
- Crediti e debiti di durata superiore a 5 anni;
- Ratei e risconti e accantonamenti significativi;
- Proventi e oneri straordinari;
- Strumenti finanziari derivati;
- Partecipazioni;
- Trasferimenti dalla Regione;
- Ulteriori informazioni.

In particolare nella Nota integrativa vengono esplicitati i criteri di valutazione applicati che hanno in dettaglio interessato due voci dello stato patrimoniale (i.e. le immobilizzazioni materiali e le rimanenze di magazzino). Le immobilizzazioni materiali sono state valorizzate al costo storico al netto degli ammortamenti come previsto da normativa e sono state ammortizzate per un valore totale di Euro 217.068,17. Le rimanenze di magazzino al 31/12/2021 ammontano ad Euro 287.290,45 con una variazione incrementale rispetto al 2020 di Euro 1.728,07. Esse riguardano la fauna ittica che risulta valorizzata a prezzi di mercato.

Come già anticipato nelle pagine che precedono, l'Ente con il decreto n. 116 del febbraio 2022 ha provveduto al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi di competenza 2021 e degli anni precedenti; con lo stesso decreto è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di parte capitale. Nel mese di aprile del 2021, l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021 e precedenti. Sempre in Nota integrativa, l'Ente ha precisato che stanno proseguendo le attività di indagine e analisi dei movimenti contabili relativi alle partite di giro.

La Nota integrativa si conclude con le informazioni relative ai risultati di amministrazione comparati e con la situazione di cassa.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Si rinvia al parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 15/05/2022.

VERIFICA DELLE ATTESTAZIONI

L'Ente attesta, ai sensi dell'art. 41 comma 1 DL 24/04/2012 n. 66 con comunicazione redatta in

data 22 aprile 2022 e sottoscritta dal Direttore Generale, che l'indicatore annuo di tempestività dei pagamenti è pari a -8,01 ed il tempo medio dei pagamenti è pari a 21,95 giorni.

L'Ente attesta l'avvenuta rendicontazione delle spese relative a fondi con destinazione vincolata.

L'Ente attesta che a fronte del prestito con la cassa Depositi e Prestiti di Euro 1.464.146,00 sono state regolarmente pagate la 24° e 25° rata dell'ammortamento per complessivi Euro 130.448,46.

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Collegio dei Revisori dei Conti

Raccomanda

- di proseguire con l'attività di riorganizzazione del settore contabile al fine di adempire con tempestività agli adempimenti contabili e fiscali, istituire procedure di controllo e rispondere tempestivamente alle richieste dell'Organo di revisione;
- adeguare il sistema informativo con l'intento di intercettare tempestivamente errori e/o omissioni anche connessi ai versamenti delle imposte
- proseguire con costante monitoraggio dei residui attivi e l'espletamento delle necessarie procedure di recupero, anche con affidamento a studi legali;

esprime

il proprio giudizio positivo per l'approvazione del Bilancio consuntivo 2021.

Sacile, 27/05/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott. Giuliano LATINO

Componente: dott.ssa Barbara DUCA ZILLI

Componente Dott. Andrea BONFINI

