

*Ente Tutela Patrimonio Ittico (ETPI)*

*con sede in Udine*

**Parere del Collegio dei Revisori sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023  
e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuliano Latino

Dott. Andrea Bonfini

Dott.ssa Barbara Duca Zilli

## LE PREMESSE

Il Collegio dei Revisori dell'ETPI, nominato con deliberazioni della Giunta Regionale del 30 gennaio 2020 n. 132 e del 20 marzo 2020 n. 34

### Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che in data 15 marzo 2021 ha ricevuto lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dall'Ente in data 15/03/2021 con decreto n. 225/URAG, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che gli ultimi chiarimenti e documenti richiesti dal collegio sul bilancio previsionale sono pervenuti in data 26/04/2021

### Preso atto

dei contenuti del citato documento contabile ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011 (coordinato con i succ. D.lgs. in materia) è come per legge

### Visti

- a) il Piano delle attività dell'Ente di durata triennale;
- b) la rappresentazione finanziaria del Programma delle attività per l'azione amministrativa e gestionale per il triennio 2021-2023;
- c) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi presunti;
- e) la Nota integrativa al bilancio di previsione;
- f) il Bilancio di previsione (entrate e spese);
- g) il riepilogo dell'utilizzo dei contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali 2021 -2023;
- h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
- i) il quadro generale riassuntivo per il triennio 2021-2023
- j) prospetto degli equilibri di bilancio
- k) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2020
- l) il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle provincie autonome;
- m) il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica
- n) il prospetto relativo alla composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione);

### Visto e tenuto conto

- ✓ la L.R. 1/12/2017 n. 42 "Disposizioni regionali per la gestione delle risorse ittiche nelle acque interne";
- ✓ il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", come modificato dal decreto legislativo 126 del 10 agosto 2014 contenente disposizioni integrative e correttive del predetto decreto legislativo 118;
- ✓ la legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 recante "Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti";

- ✓ il decreto n. 1042 del 21/12/2020 “Art. 43 del D. Lgs 23/6/2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni. Autorizzazione all’esercizio provvisorio del bilancio di previsione 2021 dell’Ente Tutela Patrimonio Ittico” con cui è stato approvato l’esercizio provvisorio per il 2021, reso esecutivo con DGR n 2022 del 30/12/2020;
- ✓ il decreto n. 1017 del 16/12/2020 “Bilancio consuntivo 2019. approvazione preliminare”;
- ✓ il decreto n. 173 del 01/03/2021 “Riaccertamento ordinario parziale dei residui 2020 e anni precedenti, costituzione fpv 2021 e conseguenti variazioni di bilancio”, con il quale, in particolare, sono stati reimputati all’esercizio 2021, 2022 e 2023 gli stanziamenti relativi alla realizzazione del Piano di Gestione Ittica e si è costituito il fondo pluriennale vincolato di parte capitale;

Il Collegio dei revisori ha eseguito le verifiche di seguito descritte utili e necessarie per esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

## LE NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'ETPI si occupa di dare attuazione alle politiche regionali in materia di pesca nelle acque interne e svolge un pluralità di funzioni che interessano e riguardano la gestione degli impianti regionali, la collaborazione con le società e associazioni sportive di pescatori, l'adozione del Piano di gestione ittica, il monitoraggio ambientale, il rilascio delle licenze di pesca sportiva e professionale, l'adozione del programma delle immissioni, le attività didattico-divulgative e della vigilanza sull'esercizio di pesca.

In maggior dettaglio, le funzioni svolte riguardano tre aree e precisamente;

- la gestione della pesca:
- la tutela della fauna ittica e degli ambienti acquatici:
- altre attività trasversali.

## ALCUNI ACCERTAMENTI DI NATURA PRELIMINARE

L'ETPI, attualmente in esercizio provvisorio, ha comunicato al Tesoriere in data 19 gennaio 2021 prot. 235 l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2020.

L'Ente:

- ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023;
- ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione;

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020**

Il rendiconto 2019 è stato inviato all'amministrazione regionale Friuli Venezia Giulia in data 31 marzo 2021 con pec protocollo 1506.

Il Collegio dei Revisori aveva accertato che risultavano salvaguardati gli equilibri di bilancio e aveva rilasciato parere favorevole in data 29 marzo 2021 formulando le seguenti raccomandazioni

- di proseguire con l'attività di riorganizzazione del settore contabile al fine di adempiere con tempestività agli adempimenti contabili e fiscali, e rispondere tempestivamente alle richieste dell'Organo di revisione;
- adeguare il sistema informativo con l'intento di intercettare tempestivamente errori e/o omissioni;
- il costante monitoraggio dei residui attivi e l'espletamento delle necessarie procedure di recupero.

Un tanto premesso, la dinamica evolutiva del risultato di amministrazione nei periodi precedente è la seguente:

**Risultato di amministrazione**

|   | 31/12/2017          | 31/12/2018          | 31/12/2019          | 31/12/2020          |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 1.250.520,06        | 2.181.270,28        | 1.710.968,46        | 2.036.176,41        |
| di cui:                                 |                     |                     |                     |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 163.000,00          | 848.017,52          | 0,00                | 30.144,00           |
| b) Fondi accantonati                    | 369.174,35          | 337.912,27          | 362.773,72          | 324.573,43          |
| c) Fondi destinati ad investimento      |                     |                     |                     |                     |
| d) Fondi liberi                         | 718.345,71          | 995.340,49          | 1.348.194,74        | 1.681.458,98        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>1.250.520,06</b> | <b>2.181.270,28</b> | <b>1.710.968,46</b> | <b>2.036.176,41</b> |

La situazione di cassa dell'ETPI al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presentava i seguenti risultati:

**Situazione di cassa**

|                                    | 2018         | 2019         | 2020         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 1.536.196,44 | 1.669.102,74 | 1.688.419,39 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'ETPI non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata.

Il Collegio suggerisce l'adozione delle scritture contabili necessarie per la gestione e la verifica della cassa vincolata ancorché non obbligatoria.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Il Collegio dei Revisori ha verificato, mediante controlli a campione ma compatibilmente con le limitazioni imposte dall'emergenza sanitaria Covid-19 in atto, che il sistema contabile adottato dall'ETPI, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

**Riepilogo generale entrate e spese per titoli**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINO<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020 | PREVISIONI DELL'ANNO         |              |              |
|---------------------|---|--|---|-------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|
|                     |   |  |   |                               | 2021                         | 2022         | 2023         |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>                     |  | previsioni di competenza                        | 30.000,00                     | -                            | -            | -            |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>            |  | previsioni di competenza                        | 449.917,52                    | 71.203,05                    | -            | -            |
|                     | Utilizzo avanzo di Amministrazione  |  | previsioni di competenza                        | -                             | -                            | -            | -            |
|                     | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente  |  | previsioni di competenza                        | -                             | -                            | -            | -            |
|                     | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                |  | previsioni di competenza                        | -                             | -                            | -            | -            |
|                     | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                                   |  | previsioni di cassa                             | 1.669.102,74                  | 1.688.419,39                 | -            | -            |
| 10000               | <b>TITOLO 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                 | 0,00         | 0,00         |
| 20000               | <b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti  | 1.268,80   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 741.000,00<br>730.186,73      | 734.731,20<br>736.000,00     | 856.000,00   | 899.254,31   |
| 30000               | <b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie   | 187.163,51   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 991.209,59<br>994.961,23      | 962.690,00<br>1.149.853,51   | 914.690,00   | 904.690,00   |
| 40000               | <b>TITOLO 4</b> Entrate in conto capitale   | 400.000,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 139.500,00<br>539.500,00      | 139.500,00<br>539.500,00     | 139.500,00   | 139.500,00   |
| 50000               | <b>TITOLO 5</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                 | 0,00         | 0,00         |
| 60000               | <b>TITOLO 6</b> Accensione prestiti   | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                 | 0,00         | 0,00         |
| 70000               | <b>TITOLO 7</b> Anticipazioni da Istituta tesoriere/cassiere                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 0,00<br>0,00                  | 0,00<br>0,00                 | 0,00         | 0,00         |
| 90000               | <b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 161.620,29   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 589.829,14<br>756.432,89      | 393.000,00<br>553.530,82     | 373.000,00   | 373.000,00   |
|                     | <b>TOTALE TITOLI</b>  | 750.052,60   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.461.538,73<br>3.021.080,65  | 2.229.921,20<br>2.978.884,33 | 2.283.190,00 | 2.316.444,31 |
|                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>  | 750.052,60   | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.941.456,25<br>4.690.183,59  | 2.301.124,25<br>4.667.303,72 | 2.283.190,00 | 2.316.444,31 |

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL BILANCIO |  | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2020                                  | PREVISIONI  | PREVISIONI   | PREVISIONI   |
|----------|---|--|--|--|---|--|--|
|          |   |  |  |  | ANNO 2021   | DELL'ANNO 2022   | DELL'ANNO 2023   |
|          | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                              |  |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|          | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO |  |  | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| TITOLO 1 | SPESE CORRENTI  | 250.889,97   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa<br>0,00 | 1.798.963,01<br>(0,00)<br>2.071.276,62<br>0,00                 | 1.738.849,37<br>172.571,78<br>1.990.095,01                      | 1.807.536,93<br>46.840,74                              | 1.835.995,99<br>10.394,40                              |
| TITOLO 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                   | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | 458.969,06<br>71.203,05<br>480.941,26                          | 71.203,05<br>71.203,05<br>71.203,05                             | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 |
| TITOLO 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE             | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | 0,00<br>(0,00)<br>0,00   | 0<br>0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI                                      | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | 93.695,04<br>(0,00)<br>93.695,04                               | 98.071,83<br>0,00<br>98.071,83                                  | 102.653,07<br>0,00<br>(0,00)                           | 107.448,32<br>0,00<br>(0,00)                           |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE  | 0,00   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | 0,00<br>(0,00)<br>0,00   | 0<br>0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                                 |
| TITOLO 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                   | 58.791,70  | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | 589.829,14<br>(0,00)<br>645.416,90                             | 393.000,00<br>0,00<br>451.791,70                                | 373.000,00<br>0,00<br>(0,00)                           | 373.000,00<br>0,00<br>(0,00)                           |
|          | <b>TOTALE TITOLI</b>                                      | <b>309.681,67</b>  | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | <b>2.941.456,25</b><br><b>71.203,05</b><br><b>3.291.329,82</b> | <b>2.301.124,25</b><br><b>243.774,83</b><br><b>2.611.161,59</b> | <b>2.283.190,00</b><br><b>46.840,74</b><br><b>0,00</b> | <b>2.316.444,31</b><br><b>10.394,40</b><br><b>0,00</b> |
|          | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                        | <b>309681,67</b>   | previsione di competenza<br>di cui già impegnata*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa         | <b>2.941.456,25</b><br><b>71.203,05</b><br><b>3.291.329,82</b> | <b>2.301.124,25</b><br><b>243.774,83</b><br><b>2.611.161,59</b> | <b>2.283.190,00</b><br><b>46.840,74</b><br><b>0,00</b> | <b>2.316.444,31</b><br><b>10.394,40</b><br><b>0,00</b> |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV   | Importo          |
|--|------------------|
| Totale entrate correnti vincolate                                      | 0,00             |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale        | 0,00             |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00             |
| entrata in conto capitale  | 71.203,05        |
| assunzione prestiti/indebitamento                                      | 0,00             |
| altre risorse (da specificare)   | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>  | <b>71.203,05</b> |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il Fpv di spesa corrisponda al Fpv di entrata dell'esercizio successivo.

### Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>1.688.419,39</b>              |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                             |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 736.000,00                       |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 1.149.853,51                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 539.500,00                       |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 553.530,82                       |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>2.978.884,33</b>              |
|  | <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                                    | <b>4.667.303,72</b>              |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2021 |
|--|---|----------------------------------|
| 1  | Spese correnti  | 1.990.095,01                     |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 71.203,05                        |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 98.071,83                        |
| 5  | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 0,00                             |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 451.791,70                       |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>                                  | <b>2.611.161,59</b>              |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 | <b>2.056.142,13</b>              |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Non è stato possibile identificare la cassa vincolata iniziale per mancanza di evidenze interne.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è evidenziata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI |   |                   |                     |                     |                     |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE                                   | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
|  | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento |                   | 0,00                | 0,00                | 1.669.102,74        |
| 2  | Trasferimenti correnti                          | 59.558,96         | 741.000,00          | 800.558,96          | 741.000,00          |
| 3  | Entrate extratributarie                         | 226.382,11        | 991.209,59          | 1.217.591,70        | 1.054.939,31        |
| 4  | Entrate in conto capitale                       | 401.464,00        | 139.500,00          | 540.964,00          | 540.964,00          |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro       | 250.095,57        | 589.829,14          | 839.924,71          | 839.924,71          |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>                            | <b>937.500,64</b> | <b>2.461.538,73</b> | <b>3.399.039,37</b> | <b>3.176.828,02</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>            | <b>937.500,64</b> | <b>2.461.538,73</b> | <b>3.399.039,37</b> | <b>4.845.930,76</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |   |                   |                     |                     |                     |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE   | RESIDUI           | PREV. COMP.         | TOTALE              | PREV. CASSA         |
| 1  | Spese Correnti  | 449.359,06        | 1.798.963,01        | 2.248.322,07        | 2.325.225,41        |
| 2  | Spese In Conto Capitale                               | 44.182,93         | 458.969,06          | 503.151,99          | 503.151,99          |
| 3  | Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie         | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 4  | Rimborso Di Prestiti                                  | 0,00              | 93.695,04           | 93.695,04           | 93.695,04           |
| 5  | Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 7  | Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro               | 186.303,20        | 589.829,14          | 776.132,34          | 776.132,34          |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | <b>679.845,19</b> | <b>2.941.456,25</b> | <b>3.621.301,44</b> | <b>3.698.204,78</b> |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>                                 |                   |                     |                     | <b>1.147.725,98</b> |



## Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2021                         | 2022                         | 2023                         |
|--|-----|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 0,00                         |                              |                              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 1.697.421,20<br>0,00         | 1.770.690,00<br>0,00         | 1.803.944,31<br>0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 139.500,00                   | 139.500,00                   | 139.500,00                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 1.738.849,37<br>0,00<br>0,00 | 1.807.536,93<br>0,00<br>0,00 | 1.835.995,99<br>0,00<br>0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 98.071,83<br>0,00<br>0,00    | 102.653,07<br>0,00<br>0,00   | 107.448,32<br>0,00<br>0,00   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                              |                              |                              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00                 | -                            | -                            |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 | 0,00<br>0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(1)</sup></b>   |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | Anno 2021        | Anno 2022        | Anno 2023        |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Entrate da oblazioni i                            | 25.100,00        | 25.100,00        | 25.100,00        |
| Altre entrate correnti                            | 50,00            | 50,00            | 50,00            |
| <b>Totale</b>                                     | <b>25.150,00</b> | <b>25.150,00</b> | <b>25.150,00</b> |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti | Anno 2021         | Anno 2022        | Anno 2023        |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| acquisto di beni e servizi         | 79.070,16         | 76.300,00        | 62.000,00        |
| altre spese correnti               | 5.000,00          | 5.000,00         | 5.000,00         |
| spese in conto capitale            | 71.203,05         |                  |                  |
| <b>Totale</b>                      | <b>155.273,21</b> | <b>81.300,00</b> | <b>67.000,00</b> |

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, co. 5, del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11 del Principio contabile.

Il predetto documento da evidenza:

- dei criteri di valutazione utilizzati per la formulazione delle previsioni;
- della disaggregazione spese personale
- delle Entrate e spese ricorrenti
- delle Entrate e spese non ricorrenti
- dei Fondi di riserva;
- dei Fondi rischi (Missione 20, Programma 1);
- del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Missione 20, Programma 2);
- del Fondo pluriennale vincolato;
- delle Quote vincolate e quote disponibili del risultato di amministrazione presunto
- degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- degli investimenti ancora in corso con finanziati con FPV

## LA VERIFICA DELL'ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### A) ENTRATE

#### Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti sono stati previsti trasferimenti da pubbliche amministrazioni rispettivamente per euro 734.731 nel 2021, Euro 856.000 nel 2022 ed Euro 899.254 nel 2023.

#### Vendite di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Con riferimento alle entrate relative alle vendite di beni e servizi la quota più consistente è rappresentata dalle entrate per canoni versati dai pescatori contestualmente al rilascio delle licenze e delle autorizzazioni per l'esercizio della pesca nelle acque interne.

Le previsioni di entrata per questa attività per l'anno 2021 sono di euro 738.000.

#### Risorse relative al recupero da oblazioni

Le entrate relative all'attività da oblazioni sono previste pari ad euro 25.100 per il triennio 2021, 2022 e 2023.

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti

### B) SPESE PER TITOLI

#### Redditi di lavoro dipendente

Il Macro aggregato afferisce al Programma 2 "caccia e pesca" e alla Missione 16 "agricoltura, politiche agroalimentari e pesca"

L'Ente ha assunto n. 13 operai addetti agli impianti ittici a tempo indeterminato.

La previsione di spesa è pari ad euro 630.000,00 per ciascun anno in linea con i dati storici, inoltre coincide con quanto stanziato dall'Amministrazione regionale.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

La Nota integrativa specifica gli accantonamenti eseguiti nel rispetto del Principio Contabile. Per il dettaglio si rimanda agli allegati al bilancio.

Le somme accantonate ammontano nel triennio rispettivamente ad Euro 33.433 nel 2021, Euro 30.354 nel biennio 2022 e 2023.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di proseguire con il monitoraggio dei crediti non riscossi e raccomanda di proseguire con ogni azione possibile per il relativo recupero.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | 2021              | 2022         | 2023         |
|---|-----|-------------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00              | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 71.203,05         | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 139.500,00        | 139.500,00   | 139.500,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 139.500,00        | 139.500,00   | 139.500,00   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 71.203,05<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                   |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## L'INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ETPI è caratterizzato dalla seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

| Anno                                  | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 908.543,25        | 819.029,67        | 725.334,63        | 627.262,80        | 524.609,73        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 1,00              |
| Prestiti rimborsati (-)               | 89.513,58         | 93.695,04         | 98.071,83         | 102.653,07        | 107.448,32        |
| Estinzioni anticipate (-)             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>819.029,67</b> | <b>725.334,63</b> | <b>627.262,80</b> | <b>524.609,73</b> | <b>417.162,41</b> |

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| Anno                    | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 40.934,88         | 36.753,42         | 32.376,63         | 27.795,39         | 23.000,14         |
| Quota capitale          | 89.513,58         | 93.695,04         | 98.071,83         | 102.653,07        | 107.448,32        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>130.448,46</b> | <b>130.448,46</b> | <b>130.448,46</b> | <b>130.448,46</b> | <b>130.448,46</b> |

## LE OSSERVAZIONI E I SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re imputazioni di entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### b) Riguardo alle previsioni di parte capitale

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato, al crono programma triennale.

Ribadisce la raccomandazione del reperimento di risorse specifiche da destinare alle spese in conto capitale anche in una visione prospettica.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

**d) Riguardo a ulteriori osservazioni**

Il Collegio raccomanda e ribadisce:

- un costante monitoraggio dei Residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero;
- una maggiore attenzione nella quadratura del Conto di Tesoreria e nei rapporti con l'Istituto di credito anche con l'istituzione di procedure di controllo interno.

## LE CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

Sacile, 27 aprile 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giuliano Latino

Dott. Andrea Bonfini

Dott.ssa Barbara Duca Zilli

