

PARCO DELLE GROANE
ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO
2019/2021**

L'Organo di Revisione

Dott. Luigi De Paola



PREMESSA

La Comunità del Parco, nella seduta del 31 maggio 2019 con propri atti deliberativi, ha approvato:

- il Bilancio di Previsione 2019/2021 (deliberazione n. 4);
- il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2018 (deliberazione n. 2);
- la prima variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 (deliberazione n. 5).

Il Rendiconto della Gestione 2018 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € **1.644.884,25** così composto:

PARCO DELLE GROANE			
Rendiconto gestione 2018: risultato di amministrazione € 1,644,884,25=.			
PARTE ACCANTONATA			
Fondo contenzioso			€ 4.117,24
Altri accantonamenti			€ 359.817,41
Fondo crediti di dubbia esigibilità			€ 3.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA			€ 366.934,65
PARTE VINCOLATA			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 485.752,10
Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			€ 420.244,74
Altri vincoli			€ 0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA			€ 905.996,84
Parte disponibile			
Parte destinata agli investimenti			€ 50.708,25
PARTE DISPONIBILE			€ 321.244,51
TOTALE PARTE DISPONIBILE			€ 371.952,76
Totale RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			€ 1.644.884,25

Con la variazione di Bilancio è stata applicata la somma di € 660.397,76 dall'avanzo di gestione parte libera e parte vincolata ad investimenti in conto capitale. =

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Il Direttore/Segretario dell'Ente e il Responsabile dell'Ara Tecnica alla data del 3 luglio 2019 hanno attestato l'inesistenza di fatti e situazioni potenzialmente capaci di generare squilibrio nelle Entrate e nelle Spese dell'ENTE di competenza e/o residui sia di parte corrente e di parte capitale. come da certificazioni acquisite al protocollo dell'Ente ai nn. 2879-2880.

Il Revisore prende atto che in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio non è stata segnalata la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per assenza di nuove esigenze sopraggiunte.

Il Revisore Unico, pertanto, rileva che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto i detti equilibri sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore prende atto dalle istruttorie prodotte che alla data del 28 giugno 2019 la gestione residui presenta i seguenti risultati:

	Residui attivi all'1.01.2019	Riscossioni in c/residui	% incasso
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	724.360,26	463.756,89	64,02%
Titolo 3 – Entrate extratributarie	177.979,12	42.941,84	24,13%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	2.156.134,98	23.143,21	1,07%
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	508,19	208,33	40,99%
TOTALE DEI TITOLI	3.058.982,55	530.050,27	17,33%

In riferimento al Titolo 4 – Entrate in conto capitale – il Revisore prende atto che lo scostamento tra l'andamento delle riscossioni e quello dei pagamenti relativi ad interventi finanziati con entrate in conto capitale è legata alle modalità di erogazione dei contributi, erogazione che avviene per tranches in acconto, ad avvenuta esecuzione di opere per un valore pari o superiore a percentuali definite dall'Ente concedente e a chiusura degli interventi progettuali, previa verifica tecnico-amministrativa da parte dei competenti uffici delle relazioni e rendicontazioni presentate.

	Residui passivi all'1.01.2019	Pagamenti in c/residui	% pagamenti
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	391.356,44	206.074,07	52,66%
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza	36.463,01	25.645,86	70,33%
Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	-
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	477.289,28	199.863,34	41,87%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	4.562,27	34,00	0,75%
TOTALE DEI TITOLI	909.671,00	431.617,27	47,45%

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE INVESTIMENTI

Gli equilibri di bilancio per il triennio 2019/2021, per la gestione della competenza, sono rispettati come si evince dalle tabelle di seguito riportate:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO CORRENTE			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	57.236,80	0,00	0,00
Entrate Titoli I – II - III	1.922.678,18	1.843.975,57	1.820.765,57
Spese Titolo I - Spese correnti	1.979.914,98	1.843.975,57	1.820.765,57
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO DI CONTO CAPITALE			
	2019	2020	2021
Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	660.397,76	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.254.395,91	0,00	0,00

Entrate Titoli IV – V - VI	445.606,13	0,00	0,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	3.360.399,80	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	0,00	0,00	0,00

I competenti uffici hanno proceduto ad una puntuale verifica dei cronoprogrammi dei lavori pubblici: vengono confermati i cronoprogrammi in essere e le conseguenti previsioni di bilancio.

GESTIONE DI CASSA

Dalle scritture contabili dell'Ente si evince che la gestione di cassa, alla data del 30 giugno 2019 presenta le seguente risultanze:

Fondo di cassa all'1.01.2019	1.807.205,41		
ENTRATE	Riscossioni al 30.06.2019	SPESE	Pagamenti al 30.06.2019
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	615.262,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.060.735,68	Titolo 2 - Spese in conto capitale	261.906,08
Titolo 3 – Entrate extratributarie	125.480,36	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	67.657,34	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	128.117,40
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	144.386,69		
TOTALE ENTRATE	1.398.260,07	TOTALE SPESE	1.005.286,42
Cassa al 30.06.2019	2.200.179,06		

Il Revisore prende atto che nelle riscossioni al 30 giugno 2019 non è ancora stata contabilizzata la regolarizzazione di un provvisorio di entrata di € 2.600,00.

Il Revisore prende atto che non sono state richieste anticipazioni di tesoreria disponibile e non sono state utilizzate somme vincolate per il pagamento delle spese correnti.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'Ente ha provveduto in applicazione del punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., ad accantonare nel risultato di amministrazione 2018 un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 3.000,00 a titolo prudenziale ancorchè superiore al minimo previsto per legge..

Alla luce della verifica svolta dal Direttore/Segretario e dal Responsabile dell'Area Tecnica sull'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Nel bilancio di previsione dell'esercizio è stato stanziato un FCDE dell'importo di € 950,00: non rilevandosi un incremento delle previsioni di entrata di dubbia esigibilità ovvero non risultando accertamenti superiori agli stanziamenti tale importo appare adeguato.

Il Revisore prende atto che le cifre accantonate risultano superiori per cautela al reale rischio di esigibilità in quanto le entrate dell'Ente sono costituite prevalentemente da contributi pubblici.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'organo di Revisione prende atto della ricognizione effettuata dal Responsabile dell'Area Tecnica – Dr. Luca Frezzini – e dal Direttore/Segretario – Dott. Mario R. Girelli – che , sulla base delle informazioni disponibili alla data del 3 luglio 2019 - come da note acquisite al protocollo ai nn. 2879-2880 – è attestata l'inesistenza di debiti fuori bilancio, così come previsti dagli artt.193 e 194 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267: non dovranno, pertanto, essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso il Revisore Unico:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

Esprime **parere favorevole** sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui.

Solaro, 3 luglio 2019

L'Organo di Revisione
Dott. Luigi de Paola

