

PARCO DELLE GROANE
ENTE DI DIRITTO PUBBLICO

VERBALE 201108 01 DEL 8/11/2020 REL 10 hh 6

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

**SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI E
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO
2020/2022**

Il Revisore

Dott. Luigi de Paola



PREMESSA

La Comunità del Parco con propri atti deliberativi, ha approvato:

- il Bilancio di Previsione 2020/2022 nella seduta del 18.05.2020 con deliberazione n. 5;
- il Rendiconto della Gestione dell'esercizio 2019 nella seduta del 30.06.2020 con deliberazione n. 11;

Il Rendiconto della Gestione 2019 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € **1.761.137,07** così composto:

PARTE ACCANTONATA

Fondo contenzioso	€ 4.117,24
Altri accantonamenti	€ 363.317,41
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 3.500,00

TOTALE PARTE ACCANTONATA € **370.934,65**


PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 9.472,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 922.482,19

TOTALE PARTE VINCOLATA € **931.954,83**

Parte destinata agli investimenti € **44.798,15**

TOTALE PARTE DISPONIBILE € **413.449,44**

Il Consiglio di Gestione ha approvato con propria deliberazione n. 40 del 22.09.2020 una prima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione finanziario 2020/2022. 

Con la 2° variazione di Bilancio rimane applicato, se applicabile, per investimenti la somma di € 793.899,96. = quale parte dell'avanzo di amministrazione rilevato in € 1.761.137,07= già inserito nella variazione di urgenza del Consiglio di Gestione, in via di ratifica.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico, viste le istruttorie dei responsabili di servizio, 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, il Responsabile dell'Area Finanziaria e il Responsabile dell'Area Tecnica non hanno segnalato, alla data del 5 novembre 2020 l'esistenza di situazioni che

possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, come da certificazioni acquisite al protocollo dell'Ente ai nn. 4410-4411-4412.

Il Revisore Unico, prende atto che non sono pervenute segnalazioni di criticità o quant'altro; posto che gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui (certi, liberi ed esigibili,) rileva che l'Amministrazione è nella necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore prende atto dalle istruttorie prodotte che alla data del 5 novembre la gestione residui è esposta nelle tabelle seguenti:

Tabella A: Residui Attivi

	Residui attivi all'1.01.2020	Riscossioni in c/residui	% incasso
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	580.863,06	548.054,23	94,35%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	114.236,15	24.036,13	21,04%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.371.311,42	50.964,65	2,15%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	500,00	0,00	0,00%
TOTALE DEI TITOLI	3.066.910,63	623.055,01	20,32%

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.

Tabella B: Residui Passivi

	Residui passivi all'1.01.2020	Pagamenti in c/residui	% pagamenti
Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	278.143,13	183.202,02	65,87%
Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza	30.877,87	22.616,89	73,25%
Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	645.588,08	379.255,38	58,75%
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	-
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	-
Missione 99 - Servizi per conto terzi	6.678,27	500,67	7,50%
TOTALE DEI TITOLI	961.287,35	585.574,96	60,92%

EQUILIBRIO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E DELLA GESTIONE INVESTIMENTI

Gli equilibri di bilancio per il triennio 2020/2022, per la gestione della competenza, sono rispettati come si evince dalle tabelle di seguito riportate:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO CORRENTE			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	90.275,12	0,00	0,00
Entrate Titoli I – II - III	1.923.764,28	1.897.712,41	1.872.712,41
Spese Titolo I - Spese correnti	2.014.039,40	1.897.712,41	1.872.712,41
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO DEL BILANCIO DI CONTO CAPITALE			
	2020	2021	2022
Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	793.899,96	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.556.225,49	0,00	0,00
Entrate Titoli IV – V - VI	481.586,70	222.052,48	10.000,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	3.831.712,15	222.052,48	10.000,00
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 settembre 2020 presenta le seguente risultanze:

Fondo di cassa all'1.01.2020	2.302.014,40		
ENTRATE	Riscossioni al 30.09.2020	SPESE	Pagamenti al 30.09.2020
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Titolo 1 – Spese correnti	1.041.483,03
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.591.131,81	Titolo 2 - Spese in conto capitale	849.619,30
Titolo 3 – Entrate extratributarie	124.173,07	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	59.912,64	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	287.482,17
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	317.450,80		
TOTALE ENTRATE	2.092.668,32	TOTALE SPESE	2.178.584,50
Cassa al 30.09.2020	2.216.098,22		

Il Revisore rileva che la "CASSA" ha un differenziale negativo per il fatto che essendo gestita in cc di corrispondenza con il Tesoriere le poste passive possono essere maggiori nel divenire dei movimenti con le poste attive.

Il Revisore rileva altresì la differenza in più nelle Entrate Tit.9 rispetto alle Spese Tit. 7 di € 29.968,63 – dovuta al fatto che al 30.09.2020 l'F24 del mese di settembre con scadenza 16 ottobre 2020 era ancora da pagare.

Il Revisore prende atto che non sono state richieste anticipazioni di tesoreria disponibile, 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 2019 un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di € 3.500,00.

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 € 400,00: 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 Finanziaria - Rag. Ilaria Parenti -, dal Responsabile dell'Area Tecnica - Arch. Mauro Botta - e dal Direttore/Segretario - Dott. Mario R. Girelli - sulla base delle informazioni al momento disponibili.

I soggetti predetti hanno certificato, alla data del 5 novembre 2020 - come da note acquisite al protocollo ai nn. 4410-4411-4412, 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:

- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui, se certi liquidi ed esigibili;
- rilevata l'assenza di segnalazioni di criticità o di che trattasi;
- verificata l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

esprime **parere favorevole** sul progetto di delibera per l'assestamento di bilancio 2020-2021-2022 e per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui

Milano, 8 novembre 2020

Il Revisore
Dott. Luigi de Paola