

PARCO DELLE GROANE
Ente di diritto pubblico

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'Organo di Revisione

De Paola Dr. Luigi

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

PREMESSA

“A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2016 è soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). Resta fermo l'obbligo di predisporre il rendiconto della gestione secondo lo schema adottato nel 2014, affiancato dallo schema per missioni e programmi (con funzione conoscitiva). L'elaborazione del bilancio di previsione 2016-2018 per missioni e programmi con funzione autorizzatoria è favorita dalla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del bilancio gestionale (regioni e enti regionali) e del PEG (enti locali) per missioni e programmi, effettuata l'anno precedente per consentire l'elaborazione del bilancio di previsione 2015-2017 con funzione conoscitiva. Si ricorda che i capitoli/articoli, oltre che per missioni e programmi, devono essere riclassificati anche ai fini del piano dei conti finanziario (almeno al quarto livello), dal quale deriva anche la classificazione per categorie di entrata e per macroaggregati di spesa (secondo livello del piano dei conti finanziario), necessaria per l'elaborazione del rendiconto della gestione. Le riclassificazioni sono effettuate nel rispetto dell'articolo 7 del D.Lgs. n. 118/2011, che vieta l'adozione del criterio della prevalenza, salvi i casi in cui è espressamente consentito. Ove necessario, gli enti sono tenuti al cd. “spacchettamento” dei capitoli del bilancio gestionale o del PEG, al fine di garantire, in fase di gestione e di rendicontazione, una correlazione con rapporto di tipo 1:1 tra le voci del bilancio gestionale/PEG e le voci del piano dei conti finanziario di quarto livello. L'obbligo di ripartire la spesa per missioni e programmi senza applicare il criterio della prevalenza riguarda anche la spesa di personale”.

Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.Lgs. 118/2011.

Il presente parere viene reso tenuto conto delle norme emanate fino alla data odierna.

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 <<TUEL>>
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- preso atto della fusione avvenuta il 30/6/2018 con il PLIS Brughiera Briantea,
- vista la bozza di bilancio di previsione in atti dell'Ente Parco delle Groane

poste le seguenti raccomandazioni:

- 1. di monitorare la sommatoria dei valori attivi e passivi incorporati ai fini della determinazione del patrimonio netto;
- 2. il puntuale monitoraggio dei crediti al fine di attivare con ogni sollecitudine le procedure di legge per l'incasso nei casi di debitori inadempienti;
- 3. il monitoraggio dei flussi finanziari sia in entrata che in uscita per un migliore coordinamento degli equilibri finanziari;
- 4. il puntuale monitoraggio ed aggiornamento dell'inventario;
- 5. il monitoraggio del conto di gestione per un migliore equilibrio economico aziendale anche se la gestione operativa dell'ente risulta essere positiva ed avveduta perché l'Amministrazione ha ottemperato agli obblighi di legge relativamente ad una gestione amministrativa diversa da quella conseguente all'accorpamento;
- 6. di monitorare e giustificare eventuali cancellazioni di debiti e crediti dalla situazione patrimoniale

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Ente di diritto pubblico Parco delle Groane che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Solano 14/5/2019.....

IL REVISORE UNICO
Dott. Luigi de Paola

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Parco Groane nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 16 del 16 marzo 2012, prorogato ai sensi dell'art. 22 della Legge Regionale n. 34/2016.

Premesso che:

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, approvato dal Consiglio di Gestione in data 8.05.2019 con deliberazione n. 38, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs.267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 lettere g) ed h):
 - il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e rispetto degli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n.118/2011;
 - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

e i seguenti documenti necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000 dal Consiglio di Gestione ed approvati in data 8.05.2019 con atto n. 37;
- la deliberazione n. 36 dell'8.05.2019 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 del D.Lgs. 267/2000, art. 6 ter del D.Lgs. 165/2001, art. 35 comma 4 del D.Lgs. 165/2001 e art. 19 comma 8 della Legge n. 448/2001) secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09/07/2018 – nota avviso n. 0026020 del 9 luglio 2018;
 - viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - viste le istruttorie ai provvedimenti;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 24/04/2019 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata

e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2019-2021;

-che l'organo di revisione ha preso atto della documentazione a corredo ed effettuato verifiche al fine di poter esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, 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, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	48.173,74	57.236,80	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	0,00	2.254.395,91	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	496.030,01	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.626.300,79	1.807.205,41		
20000	TITOLO 2	724.360,26	Trasferimenti correnti	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.659.223,24 1.673.245,15	1.729.834,90 2.454.195,16	1.689.259,90 1.666.349,90
30000	TITOLO 3	177.979,12	Entrate extratributarie	previsioni di competenza previsioni di cassa	207.785,65 347.837,91	192.843,28 370.822,40	154.715,67 154.415,67
40000	TITOLO 4	2.156.134,98	Entrate in conto capitale	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.686.117,23 2.828.772,81	445.606,13 2.601.741,11	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	0,00	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	previsioni di competenza previsioni di cassa	51.645,69 51.645,69	51.645,69 51.645,69	51.645,69 51.645,69
90000	TITOLO 9	508,19	Entrate per conto di terzi e partite di giro	previsioni di competenza previsioni di cassa	718.469,34 718.886,18	636.549,37 637.057,56	636.549,37 636.549,37
	TOTALE TITOLI	3.068.982,66		previsioni di competenza previsioni di cassa	6.323.241,16 6.820.387,74	3.068.479,37 8.116.481,82	2.632.170,83 2.608.980,83
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.068.982,66		previsioni di competenza previsioni di cassa	6.887.444,90 7.248.888,63	6.368.112,08 7.822.887,33	2.632.170,83 2.608.980,83

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	482.443,39	previsione di competenza	2.092.775,44	1.979.914,98	1.843.975,57	1.820.765,57
			di cui già impegnato		118.436,10	39.540,70	27.254,30
			di cui fondo pluriennale vincolato	57.236,80	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.048.883,42	2.462.358,37		
Titolo 2	Spese in conto capitale	422.665,34	previsione di competenza	3.004.554,43	2.700.002,04	0,00	0,00
			di cui già impegnato		2.254.395,91	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.254.395,91	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.313.218,02	2.601.741,11		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	51.645,69	51.645,69	51.645,69	51.645,69
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	51.645,69	51.645,69		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	4.562,27	previsione di competenza	718.469,34	636.549,37	636.549,37	636.549,37
			di cui già impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	722.715,41	641.111,54		
TOTALE TITOLI		908.871,00	previsione di competenza	6.887.444,90	6.388.112,08	2.632.170,83	2.608.980,83
			di cui già impegnato		2.372.832,01	39.640,70	27.264,30
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.311.832,71	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.138.482,64	6.768.868,81		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		908.871,00	previsione di competenza	6.887.444,90	6.388.112,08	2.632.170,83	2.608.980,83
			di cui già impegnato		2.372.832,01	39.640,70	27.264,30
			di cui fondo pluriennale vincolato	2.311.832,71	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.138.482,64	6.768.868,81		

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.

Il Fondo rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato determinato alla data del 31.12.2018 ed iscritto in entrata nel Bilancio di Previsione 2019 presenta la seguente composizione:

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	IMPORTO
Entrata corrente di cui:	
- per spese di personale (salario accessorio e premiante)	€ 57.236,80
Entrata in conto capitale	€ 2.254.395,91
TOTALE	€ 2.311.632,71

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate.

Previsioni di cassa

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.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

Fondo di cassa all'1.01.2019

1.807.205,41

Denominazione	Residui	Previsione di competenza	Totale	Previsione di cassa
Tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	724.360,26	1.729.834,90	2.454.195,16	2.454.195,16
Entrate extratributarie	177.979,12	192.843,28	370.822,40	370.822,40
Entrate in c/capitale	2.156.134,98	445.606,13	2.601.741,11	2.601.741,11
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69
Entrate per conto terzi e partite di giro	508,19	636.549,37	637.057,56	637.057,56
<i>Totale</i>	<i>3.058.982,55</i>	<i>3.056.479,37</i>	<i>6.115.461,92</i>	<i>6.115.461,92</i>

Denominazione	Residui	Previsione di competenza	Totale	Previsione di cassa
Spese correnti	482.443,39	1.979.914,98	2.462.358,37	2.462.358,37
Spese in conto capitale	422.665,34	2.700.002,04	3.122.667,38	2.601.741,11
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	51.645,69	51.645,69	51.645,69
Spese per conto terzi e partite di giro	4.562,27	636.549,37	641.111,64	641.111,64
<i>Totale generale delle spese</i>	<i>909.671,00</i>	<i>5.368.112,08</i>	<i>6.277.783,08</i>	<i>5.756.856,81</i>

FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO

2.165.810,52

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.807.205,41		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		57.236,80	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.922.678,18	1.843.975,57	1.820.765,57
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		1.979.914,98	1.843.975,57	1.820.765,57
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			950,00	950,00	950,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	--	--
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I+L+M	0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2019-2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, etc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Gestione tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011). Nella seduta dell'8.05.2019 con atto n. 37 il Consiglio di Gestione ha provveduto alla sua approvazione per la presentazione alla Comunità del Parco.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato alla Comunità del Parco Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

I programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti, dopo la loro approvazione consigliere, verranno pubblicati, ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018, sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2019-2021 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

I fabbisogni di personale nel triennio 2019-2021 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

Entrate correnti

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per tipologia e categoria di entrata corrente confrontate con l'entrata risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

ENTRATE PER TITOLO, TIPOLOGIA E CATEGORIA				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
TITOLO II - TRASFERIMENTI CORRENTI				
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui:	1.659.223,24	1.729.834,90	1.689.259,90	1.666.349,90
<i>Categoria 2 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>54.251,85</i>	<i>65.973,81</i>	<i>63.405,65</i>	<i>64.205,65</i>
TOTALE ENTRATE TITOLO II	1.659.223,24	1.729.834,90	1.689.259,90	1.666.349,90
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	43.290,28	44.800,67	44.800,67	44.800,67
<i>Categoria 2 - Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi</i>	<i>3.400,00</i>	<i>7.804,00</i>	<i>7.804,00</i>	<i>7.804,00</i>
<i>Categoria 5 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>39.890,28</i>	<i>36.996,67</i>	<i>36.996,67</i>	<i>36.996,67</i>
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	87.000,00	87.000,00	87.000,00	87.000,00
<i>Categoria 2 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	<i>87.000,00</i>	<i>87.000,00</i>	<i>87.000,00</i>	<i>87.000,00</i>
Tipologia 300 - Interessi attivi	120,00	10,00	10,00	10,00
<i>Categoria 3 - Altri interessi attivi</i>	<i>120,00</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>	<i>10,00</i>
Tipologia 500 - Rimborsi ed altre entrate correnti	77.375,37	61.032,61	22.905,00	22.605,00
<i>Categoria 2 - Rimborsi in entrata</i>	<i>67.375,37</i>	<i>37.805,00</i>	<i>12.905,00</i>	<i>12.605,00</i>
<i>Categoria 99 - Altre entrate correnti n.a.c.</i>	<i>10.000,00</i>	<i>23.227,61</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>
TOTALE ENTRATE TITOLO III	207.785,65	192.843,28	154.715,67	154.415,67
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.867.008,89	1.922.678,18	1.843.975,57	1.820.765,57

Spese correnti

Le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 è la seguente:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni definitive 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021	
101	Redditi da lavoro dipendente	646.107,55	768.833,90	740.902,88	743.102,88
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	54.251,85	65.973,81	63.405,65	64.205,65
103	Acquisto di beni e servizi	1.231.007,11	1.068.141,83	960.943,44	931.106,08
104	Trasferimenti correnti	0,00	1.539,44	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.191,51	1.000,00	1.000,00	1.000,00
110	Altre spese correnti	143.217,42	74.426,00	77.723,60	81.350,96
	TOTALE	2.092.775,44	1.979.914,98	1.843.975,57	1.820.765,57

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2019-2021 risultano dai prospetti allegati al Bilancio di Previsione 2019/2021 per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo che è stato effettuato accantonando l'intero importo che deriva dall'applicazione delle norme sul FCDE.

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2019 - € 37.000,00 pari allo 1,8% delle spese correnti;

anno 2020 - € 37.000,00 pari allo 2,0% delle spese correnti;

anno 2021 - € 37.000,00 pari allo 2,0% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

L'organo di revisione ha verificato che la metà della quota minima del fondo di riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

L'ammontare delle spese in conto capitale previste negli anni 2019, 2020 e 2021 è il seguente:

- anno 2019: € 2.700.002,04;

- anno 2020: € 0,00;

- anno 2021: € 0,00

Le spese sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	2.254.395,91	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	445.606,13	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	2.700.002,04 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

OBBLIGHI IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA

L'organo di revisione richiede il rispetto degli obblighi vigenti in materia.

L'Ente ha adottato i provvedimenti di prevenzione della corruzione come esplicitati dal Piano Nazionale Anticorruzione, ed in particolare è stata pubblicata, nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito dell'Ente:

- la Relazione annuale del Responsabile relativa all'anno 2018 approvata con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 2 del 30.01.2019;
- l'aggiornamento del Piano triennale 2019/2021 approvato con deliberazione del Consiglio di Gestione n- 3 del 30.01.2019.

OSSERVAZIONI

Posto che il Revisore non esprime giudizi nel merito delle scelte gestionali dell'Amministrazione, a conclusione delle verifiche di cui ai punti precedenti, esprime le seguenti considerazioni, raccomandazioni e conclusioni:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2018-2020;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata
 - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti da approfondire;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali da approfondire;
 - dalle somme previste accertate e previste non incassabili nell'esercizio;
 - dalle somme previste impegnate e previste non pagabili nell'esercizio;

2) 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 3 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
-

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti;

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Raccomandazioni

Monitorare costantemente:

- il flusso di cassa in entrata ed uscita, la variazione dei residui, con particolare riferimento alle spese in conto capitale affinché non muti il saldo positivo di cassa,
- la gestione dei servizi a domanda
- la gestione dei contributi in punto di accertamento e riscossione
- il sistema di incasso delle somme accertate per consentire un puntuale pagamento delle somme impegnate e ridurre l'esposizione verso fornitori e banche con l'obiettivo di ridurre gli oneri bancari
- la verifica dei residui e dei dati forniti per la formazione dell'inventario di fusione come richiesti in atti
- la formazione degli interessi passivi che si raccomanda, ove necessita, la surroga a tasso fisso o la ricontrattazione delle clausole contrattuali-

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- che non si è avuto modo di analizzare a monte il riporto dei dati della "incorporazione" alla data del 30/6/2018
- che il revisore si riserva approfondita analisi dei dati esposti in bilancio,
- Il positivo parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- L'esistenza delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- Gli equilibri di competenza e di cassa come rammostrati;
- I residui attivi e passivi dichiarati come somme liquide, certe ed esigibili, al 31/12/2018,
- delle istruttorie dei responsabili in merito ai dati di bilancio e loro variazione la cui veridicità è responsabilità degli stessi;
- che il revisore non entra nel merito delle scelte dell'Amministrazione di quanto esaminato;
- che la percentuale prevista di mancato incasso è alta mentre congrua è la percentuale degli impegni che si prevede di non pagare nell'esercizio;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- delle istruttorie dei responsabili in punto di residui attivi e passivi e loro variazione la cui veridicità è responsabilità degli stessi;

L'organo di revisione:

VISTO

- Le previsioni di bilancio risultano coerenti, congrui ed attendibili;
- la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare i limiti disposti dalle norme vigenti al fini del concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Tenuto conto altresì

- delle note, di quanto espresso nelle raccomandazioni e delle scelte gestionali e i loro risultati qualora siano approvati;
- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- rilevata, altresì, la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare i limiti disposti dalle norme vigenti al fini del concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.
- raccomanda di tener monitorato il flusso di cassa sia in entrata sia in uscita, con specifico riferimento alle spese in conto capitale affinché non muti il saldo positivo di cassa;
- raccomanda altresì la periodica verifica dei millesimi nonché il rapporto dei servizi a domanda e la puntuale rilevazione separata dell'attività di gestione Riserva Naturale "Fontana del Guercio" al fine di pervenire ad un rendiconto gestionale completo e di competenza da inserire in modo dettagliato nella Nota Integrativa.

Esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021.

Solaro, 14 maggio 2019

Il Revisore Unico

Dott. Luigi de Paola