PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc

# *ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE*

# *DELLE ALPI MARITTIME*

## *Provincia di CUNEO*

## Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

# BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

## e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bruno Giordano

PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc



# L'ORGANO DI REVISIONE

**Verbale del 26 gennaio 2021**

## *PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023*

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- 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;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, dell'Ente di Gestione delle Aree Protette delle Alpi Marittime che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, li 26 gennaio 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**
Dott. Bruno Giordano

PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI ..... 4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI ..... 4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI ..... 4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2019 ..... 4
BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ..... 5
Riepilogo generale entrate e spese ..... 5
Fondo pluriennale vincolato (FPV) ..... 5
Previsioni di cassa ..... 5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI ..... 6
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2020-2022 ..... 7
INDEBITAMENTO ..... 7
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 7
CONCLUSIONI ..... 8

PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**Il sottoscritto** Dott. Bruno Giordano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 26.08.2019;

*Premesso*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 26 gennaio 2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021–2023, approvato con Decreto Presidenziale n. 2 del 25 gennaio 2021, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

## ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### *GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020*

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 19 del 13.07.2020 il rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | |
|---|---|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 2.012.921,18 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati per stipendi | 943.671,77 |
| b) Fondi vincolati per spese su progetti comunitari | 944.721,23 |
| c) Fondi vincolati per spese in conto capitale | 0,00 |
| d) altri fondi vincolati | 69.815,31 |
| e) Fondi liberi | 54.712,87 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 2.012.921,18 |

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|
| Disponibilità: | 1.690.818,28 | 1.787.247,48 | 1.195.857,68 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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.

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*

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.

### *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.

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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi ***hanno partecipato*** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità.

PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### *Verifica contenuto informativo ed illustrativo del programma operativo*

Il programma operativo (DUP) verrà approvato con deliberazione del Consiglio entro il prossimo 31 luglio 2021, così come comunicato dall'Ente.

### *Strumenti obbligatori di programmazione di settore*

Il programma operativo (DUP) conterrà i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

### *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 per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-23 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato 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.

### *Programmazione triennale fabbisogni del personale*

Il piano triennale del fabbisogno del personale sarà presentato al Consiglio dell'Ente unitamente al bilancio preventivo.
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 verrà 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. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, dovrà prevedere una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.
I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023, dovranno tenere conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.
La previsione triennale dovrà essere coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

PARCO NATURALE ALPI MARITTIME - Prot 0000418 del 28/01/2021 Tit I Cl Fasc



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

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio | Previsione Entrata 2021 | FCDE 2021 | Previsione Entrata 2022 | FCDE 2022 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 192.500,00 | 6.450,10 | 192.500,00 | 6.450,10 | 192.500,00 | 6.450,10 |
| TOTALE | 192.500,00 | 6.450,10 | 192.500,00 | 6.450,10 | 192.500,00 | 6.450,10 |

## INDEBITAMENTO

L'Ente di Gestione delle Aree Protette delle Alpi Marittime, dalla sua istituzione, non ha mai contratto mutui né richiesto prestiti per l'attuazione dei suoi programmi, né si prevede per il triennio il ricorso all'indebitamento.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

**a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle previsioni definitive 2021-2023;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

**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 re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

**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) 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità, con le previsioni proposte, di rispettare gli equilibri di finanza pubblica. Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**
**GIORDANO Dott. Bruno**