

ENTE PARCO NATURALE DELLE PREALPI GIULIE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (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;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2023-2024, dell'Ente Parco Naturale delle Prealpi Giulie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo lì 16 dicembre 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
F.to digitale

Rag. Auro Paolini

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

l'Organo di revisione;

Premesso

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 è stato ricevuto in data 13.12.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, completo degli allegati necessari per il controllo:

- prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli);
- prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente il rispetto del limite di indebitamento;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- bilancio di previsione Gestionale triennale "BILANCIO 2022 gestionale" con suddivisione delle entrate e spese per capitoli
- piano delle attività dell'Ente di durata triennale come da indicazioni della Regione (L.R. n. 26/2015);
- nota integrativa con tabella esplicativa dei costi del personale;
- programma Biennale di forniture e servizi (art. 21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016);
- programma Triennale dei lavori pubblici 2022-2024 (art. 21, comma 3, del D.lgs. n. 50/2016);
- elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Vista la Legge istitutiva 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 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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

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 nell'esercizio 2021 non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

L'Organo di revisione ha verificato 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 risultanze di competenza e di cassa dello schema del bilancio di previsione oggetto del presente parere sono le seguenti:

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	11.573,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	25.000,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	93.213,20	96.000,35	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	96.000,35		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2022		cassa	93.703,15	0,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	250.354,85	competenza	1.336.908,52	1.109.826,41	900.500,00	900.500,00
			cassa	1.528.371,37	1.360.181,26		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	competenza	34.882,32	23.800,00	22.700,00	22.700,00
			cassa	35.382,32	23.800,00		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	12.000,00	competenza	12.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	228.547,04	12.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	competenza	395.000,00	395.000,00	395.000,00	395.000,00
			cassa	574.078,35	395.000,00		
	Totale Titoli	262.354,85	competenza	1.778.790,84	1.528.626,41	1.318.200,00	1.318.200,00
			cassa	2.366.379,08	1.790.981,26		
	Totale Generale delle Entrate	262.354,85	competenza	1.908.577,04	1.624.626,76	1.318.200,00	1.318.200,00
			cassa	2.460.082,23	1.790.981,26		

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
	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
1	TITOLO 1 - Spese correnti	153.162,16	di competenza	1.343.780,24	1.202.626,76	905.669,00	905.669,00
			di cui impegnato		191.386,99	27.015,08	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.433.617,38	1.259.788,57		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	109.192,69	di competenza	169.796,80	27.000,00	17.531,00	17.531,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	452.386,50	136.192,69		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	di competenza	395.000,00	395.000,00	395.000,00	395.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	574.078,35	395.000,00		
	Totale Titoli	262.354,85	di competenza	1.908.577,04	1.624.626,76	1.318.200,00	1.318.200,00
			di cui impegnato		191.386,99	27.015,08	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.460.082,23	1.790.981,26		
	Totale Generale delle Spese	262.354,85	di competenza	1.908.577,04	1.624.626,76	1.318.200,00	1.318.200,00
			di cui impegnato		191.386,99	27.015,08	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.460.082,23	1.790.981,26		

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stata prevista stata prevista l'applicazione di euro 96.000,35 di avanzo accantonato/vincolato presunto e sono stati allegati i prospetti A1 e A2.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 così come formulate 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.

Il bilancio di previsione è stato redatto senza prevedere consistenze di cassa al 01.01.2022.

Anche con tale previsione, il saldo di cassa non assume valore negativo.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Sono stati verificati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL.

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, seppur succintamente, come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, 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;
- b) l'elenco delle partecipazioni possedute;
- c) altre informazioni riguardanti le previsioni necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Atteso che le entrate da finanza derivata rappresentano la quasi totalità delle entrate complessive dell'Ente, l'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con le linee ed i criteri individuati dal Consiglio Direttivo dell'Ente.

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento di programmazione

È stato predisposto il Piano delle Attività ed i documenti di programmazione che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

La quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano delle Attività 2022 - 2024;
- 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 quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

Si ritiene utile un costante monitoraggio dell'esigibilità delle spese al fine del monitoraggio dei flussi di cassa e della tempestività dei pagamenti.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione:

- 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;
- rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to digitalmente

Rag. Auro Paolini