

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N.41 ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2021/2023

Il giorno 21/12/2020 in Vignola (MO) il sottoscritto Revisore unico Dott.ssa Marina Bai, redige il presente verbale relativo al proprio parere sul Bilancio di Previsione per il periodo 2021/2023.

Premesso

- che la Legge Regionale 23 dicembre 2011 n.24 ha previsto l'istituzione dell'"Ente di gestione per i parchi e la biodiversita'- Emilia Centrale", la quale e' subentrata in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi dei Consorzi di gestione dei Parchi Regionali;
- che nell'"Ente di gestione per i parchi e la biodiversita' - Emilia Centrale" sono confluiti i seguenti Consorzi:
Parco Regionale Alto Appennino Modenese
Parco Regionale dei Sassi di Roccamalatina
Gestione Riserva naturale "Cassa di espansione del Fiume Secchia"
- che il Comitato Esecutivo ha adottato la proposta di bozza di bilancio di previsione "armonizzato" dell'Ente Parchi Emilia Centrale per il periodo 2021/2023 con propria delibera n. 75 del 27/11/2020;
- che l'art. 6 comma 4 lett.f) della L. Regionale n. 24/2011 di cui sopra dispone che l'approvazione del Bilancio di Previsione avvenga da parte del Comitato Esecutivo, previo parere obbligatorio delle Comunita' dei Parchi;
- che le Comunita' dei Parchi dovranno esprimere parere favorevole alla proposta adottata
- che in data 10/6/2017 il Comitato Esecutivo ha provveduto ad approvare la Nuova Dotazione Organica dell'Ente ai sensi della L.R. 24/2011;
- che in data 09/11/2020 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Triennale per le opere Pubbliche anni 2021//2023;
- che in data 25/01/2019 il Comitato Esecutivo ha approvato il Regolamento di Contabilita' dell'Ente;
- che nell'espletamento delle proprie funzioni, il Revisore si e' uniformato alla normativa di cui al DLgs 18/8/2000 n. 267
- Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;
- che il Bilancio e' stato redatto secondo lo schema "armonizzato" ai sensi del D.Lgs 118/2011 e 126/2014

visto

- il DLgs 118/11 "Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio");
- gli Schemi di bilancio di previsione finanziario validi a decorrere dal 2018 (*Allegato n. 9 al DLgs 118/11*);
- i seguenti principi contabili aggiornati:
 - Principio contabile applicato della programmazione (*Allegato n. 4/1 al DLgs 118/11*);
 - Principio contabile applicato della contabilita' finanziaria (*Allegato n. 4/2 al DLgs 118/11*);
 - Principio contabile applicato della contabilita' economico-patrimoniale (*Allegato n. 4/3*);
- il DLgs 267/2000 (Tuel);
- lo Statuto dell'Ente;

Il Revisore ha preso in esame tutto il materiale prodotto costituito da:

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023;
 - il Dups (Documento unico di programmazione semplificato) 2021/2023;
 - il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2020;
 - il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
 - il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilita'";
 - il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - il Prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il Rendiconto dell'esercizio 2019 approvato dal Comitato Esecutivo in data 29/04/2020;
- da' atto

- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica, descrizione e classificazione dei bilanci di cui al DLgs 118/11;

attesta

- che il Bilancio e' stato predisposto e presentato in osservanza delle norme vigenti per gli Enti Locali e redatto nell'osservanza dei principi di universalita', integrita', annualita', unita', veridicita' e pareggio economico-finanziario,
- che l'Ente non si trova nella condizione di deficiarieta' strutturale prevista dalle vigenti norme in materia;
- che i dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2021/2023 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.



ENTRATA

VOCI	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	230.210,23			
<i>di cui di parte corrente</i>	34.657,00			
<i>di cui di parte capitale</i>	195.553,23			
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato				
Trasferimenti da Ue				
Trasferimenti dalla Regione ed altri enti locali	1.319.954,69	1.369.537,96	1.338.537,96	1.312.411,11
Altri trasferimenti da imprese	25.100,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00
Altro (specificare)				
Totale Titolo II	1.345.054,69	1.404.637,96	1.373.637,96	1.347.511,11
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Vendita di beni e servizi	374.295,82	361.757,82	347.090,82	337.090,82
Proventi attività di controllo	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interesse attivi	50,00	100,00	100,00	100,00
Entrate correnti diversi	18.699,49	28.504,22	25.011,22	26.138,07
Totale Titolo III	403.045,31	400.362,04	382.202,04	373.328,89
Totale entrate correnti	1.748.100,00	1.805.000,00	1.755.840,00	1.720.840,00
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE				
Contributi agli investimenti dalla Regione e da altri enti locali	1.478.037,67	473.630,00	23.630,00	23.630,00
Altro (specificare)				
Totale Titolo IV	1.478.037,67	473.630,00	23.630,00	23.630,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo V	0	0	0	0
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI				
Anticipazione di cassa				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e prestiti		300.000,00		
Totale Titolo VI		300.000,00		
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Totale Titolo VII	423.415,00	466.505,00	0	0
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Totale Titolo IX	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Avanzo applicato	295.889,89	155.000,00	0	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.328.652,79	4.353.135,00	2.932.470,00	2.897.470,00

SPESA

VOCI	ASSESTATO 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	821.797,00	792.357,00	792.357,00	791.357,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	59.258,00	59.816,00	59.816,00	59.816,00
Acquisto di beni e servizi	619.888,00	627.387,00	598.969,00	568.461,00
Trasferimenti correnti	164.600,00	147.100,00	147.100,00	143.600,00
Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.156,00	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Altre spese correnti	72.058,00	91.340,00	70.598,00	70.606,00
Totale Titolo I	1.782.757,00	1.805.000,00	1.755.840,00	1.720.840,00
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Investimenti fissi lordi	1.969.480,79	928.630,00	23.630,00	23.630,00
Contributi agli investimenti				
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale				
Totale Titolo II	1.969.480,79	928.630,00	23.630,00	23.630,00
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE				
Totale Titolo III	0	0	0	0
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				
Rimborso di titoli obbligazionari				
Rimborso prestiti a breve termine				
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Totale Titolo IV	0	0	0	0
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
Titolo V	423.415,00	466.505,00	0	0
USCITE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO				
Totale Titolo VII	1.153.000,00	1.153.000	1.153.000	1.153.000
TOTALE SPESE	5.328.652,79	4.353.135,00	2.932.470,00	2.897.470,00

Riepilogo generale per Titoli
Entrate

Titolo	Denominazione		Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	34.657,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	195.553,23			
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	295.889,89	155.000,00	0	0
	Fondo cassa	Previsione cassa	366.856,39	100.000,00		
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	previsioni competenza	0	0		
		previsioni di cassa	0	0		
TITOLO II	Trasferimenti correnti	previsioni competenza	1.345.054,69	1.404.637,96	1.373.637,96	1.347.511,11
		previsioni di cassa	1.518.968,34	1.586.169,58		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	403.045,31	400.362,04	382.202,04	373.328,89
		previsioni di cassa	528.571,37	481.555,59		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	1.478.037,67	473.630,00	23.630,00	23.630,00
		previsioni di cassa	2.800.584,44	3.186.625,11		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	previsioni competenza	0	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0		
TITOLO VI	Accensione prestiti	previsioni competenza	0	300.000,00	0	0
		previsioni di cassa	0	300.000,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	423.415,00	466.505,00	0	0
		previsioni di cassa	423.415,00	466.505,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
		previsioni di cassa	1.156.700,52	1.153.000,00		
Totale generale entrate		previsioni competenza	5.328.652,79	4.353.135,00	2.932.470,00	2.897.470,00
		previsioni di cassa	6.795.096,06	7.273.855,28		

Spese

Titolo	Denominazione		Assestato 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
	Disavanzo di amministrazione		0	0	0	0
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	1.782.757,00	1.805.000,00	1.755.840,00	1.720.840,00
		di cui già impegnato		57.757,74	0	0
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	2.435.683,88	2.632.394,06		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	1.969.480,79	928.630,00	23.630,00	23.630,00
		di cui già impegnato		0	0	0
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	2.703.478,92	2.948.566,04		
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	previsioni competenza				
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa				
TITOLO IV	Rimborso prestiti	previsioni competenza				
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa				
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	423.415,00	466.505,00	0	0
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	423.415,00	466.505,00		
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	previsioni competenza	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	1.163.440,79	1.158.295,93		
	Totale generale spese	previsioni competenza	5.328.652,79	4.353.135,00	2.932.470,00	2.897.470,00
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	6.726.018,59	7.205.761,03		

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dalle verifiche effettuate, il Revisore ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI
Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 600.000			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.805.000,00	1.755.840,00	1.720.840,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>pluriennale vincolato</i> <i>crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.805.000,00	1.755.840,00	1.720.840,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per</i> <i>estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)</i>	(-)			
G) Somma finale AA+B+C-D-E-F)	(G=A-	0	0	0
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per</i> <i>estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC <i>di cui per</i> <i>estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾		0	0	0
O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	155.000,00	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	773.630,00	23.630,00	23.630,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a Legge o PC	(+)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	928.630	23.630,00	23.630,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-				
T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
EQUILIBRIO FINALE		0	0	0
W =				
O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y				

Il Revisore, nell'attestare di non aver rilevato gravi irregolarità contabili, tali da poter incidere sugli equilibri del bilancio 2021/2023, identifica inoltre che l'Ente non e' soggetto al Patto di stabilità' come da L. 241/1990e di cui all'art. 1 comma 562 Legge 296/2006 (Finanziaria 2001).

Handwritten signature

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021/2023

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020	
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	545.260,68
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	230.210,23
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2020	3.761.704,42
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	3.917.629,99
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	619.545,34
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	116.566,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	
= Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020	502.979,34
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020	54.059,00
Altri accantonamenti	
B) Totale parte accantonata	54.059,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	0
Parte destinata agli investimenti	155.000,00
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile	
(E=A-B-C-D)	293.920,34
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	

L'utilizzo previsto del risultato presunto di amministrazione 2020 nell'esercizio 2021 del bilancio di previsione oggetto di verifica è pari ad Euro 155.000,00 unicamente destinata agli investimenti

Il "Fondo pluriennale vincolato"

Si dà atto che il fondo pluriennale vincolato non ha alcuna evidenza nella parte spese non avendo spese reimputate ed esigibili nel 2021, nel 2022 e nel 2023. L'Ente provvederà con il riaccertamento ordinario, entro il 30/04/2021, ad effettuare la relativa ed eventuale imputazione al fondo.

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

Il Revisore ha verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale superiore a quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 3.3, come modificato dall'art. 1, comma 882, della "Legge di bilancio per il 2018").

A fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al 'Fcde'".

A tale riguardo, il Revisore attesta che l'ammontare del "Fondo crediti dubbia esigibilità" iscritto tra le spese è costituito nel rispetto di quanto previsto dal principio della competenza finanziaria ed ammonta ad Euro 13.908,00.

Il Revisore accerta che non sono presenti altri fondi e che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti

	2021	2022	2023
Accantonamento di parte corrente	13,908,00	13.908,00	13.908,00
Accantonamento di parte capitale	0	0	0
Accantonamento totale	13,908,00	13.908,00	13.908,00

Altri accantonamenti

Nella parte accantonata non sono previsti altri accantonamenti oltre al FCDE.

Anticipazione di Tesoreria

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'anno 2021 intende richiedere l'anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, per far fronte ai pagamenti dei primi mesi dell'anno, in attesa dell'erogazione da parte della regione del contributo ordinario e dei contributi relativi ai progetti già rendicontati.

L'anticipazione di Tesoreria ammonta a € 466.505,00, pari ai 3/12 del totale accertato dei primi tre titoli dell'entrata del rendiconto 2019 (€ 1.866.022).

Indebitamento

Il Revisore dà atto:

- che l'Ente non ha contratto alcun mutuo e/ o prestato alcuna garanzia, ma che nell'anno 2021 prevede di richiedere alla Cassa depositi e Prestiti la concessione un mutuo a medio /lungo termine di € 300.000,00 per finanziare un progetto di riqualificazione are Lago Santo".
- che l'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria per l'anno 2021 di € 466.505,00;
- che l'Ente nel corso degli esercizi 2020/2023 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare"
- che l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "project financing"

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

Il Revisore dà atto che:

non sono iscritti in Bilancio trasferimenti erariali

sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali e di altri enti locali per complessivi Euro 1.369.537,96 e gli stessi sono stati imputati secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n.4/2 DLgs 118/11):

- di quanto già comunicato dalla Regione;
- di quanto previsto da Leggi regionali già in vigore;
- delle funzioni delegate da Leggi regionali già in vigore;
- delle richieste di finanziamento già presentate o che si intende presentare alla Regione e altri enti nel corso del 2021.

Tenuto conto di quanto sopra, il Revisore ritiene congrue le previsioni iscritte in bilancio.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi derivanti dalla gestioni di beni dell'Ente

Il Revisore dà atto, in ordine alle rendite del patrimonio dell'Ente:

- che è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- che nel corso dell'anno 2020 si è provveduto all'adeguamento dei relativi canoni tenendo conto della chiusura degli esercizi per l'emergenza covid-19;
- che per l'anno 2021 non si prevede di adeguare i relativi canoni;
- che il gettito per l'esercizio 2021 è stato previsto tenendo conto dei predetti adeguamenti;

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Il Revisore dà atto che l'Ente Locale nel prevedere le spese correnti per la triennalità 2021/2023:

Per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, Il Revisore, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, il Revisore, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 DLgs 118/11), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel piano triennale dei fabbisogni di personale di cui all'art. 6 e 6-ter del Dlgs. n. 165/01 e dei principi contenuti nelle linee di indirizzo approvato con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018;
- La spesa di personale prevista per il 2021 ammonta euro 922.819,00 di cui euro 632.482,00 per personale a tempo indeterminato; Il limite di spesa anno 2008 € 711.697 è stato superato in riferimento all'ampliamento della Dotazione Organica, anche se parte delle spese (personale progetto GOI e progetto Life Eremita, Assunzioni obbligatorie ex L.68/99, spese Direttore, oltre alle spese per rinnovi contrattuali, spese per formazione e servizi al personale) non sono da computarsi nella spesa totale.
- La previsione di spesa per l'anno 2021 del personale a tempo determinato ammonta ad €. 180.958,00 (spesa al netto della spesa per il Direttore e dell'assunzione obbligatoria ex Legge n. 68/99). Da evidenziare che la spesa di personale a tempo determinato nel 2009 ammontava ad euro 313.213, spesa ridotta a euro 210.279 a seguito delle quattro stabilizzazioni di personale a tempo determinato, per cui il limite viene rispettato in quanto parte delle spese (personale progetto CEETO, Assunzioni obbligatorie ex L.68/99, spese Direttore) non sono da computarsi nella spesa totale.
- l'Ente non ha rilevato situazioni di soprannumero o eccedenza di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria, ai sensi dell'art. 33 DLgs 165/01;

Il Revisore dà inoltre atto che l'Ente:

- non ha effettuato l'opzione di cui all'art. 10-bis comma 2 DLgs 446/97 per la determinazione dell'Irap per le attività commerciali secondo il metodo del "valore della produzione";
- svolge le attività di seguito elencate, da considerarsi oggettivamente commerciali ai sensi di quanto disposto dall'art. 4 comma 5 DPR 633/72 e successive modificazioni e che per le stesse viene tenuta regolare contabilità ai fini Iva:
Vendita legna
Parcheggi
Gestione immobili
Educazione ambientale
- in relazione alle predette attività commerciali, ha effettuato l'opzione di cui all'art. 36 comma 3 DPR 633/72 per la tenuta della contabilità separata ai fini Iva per i servizi svolti in regime di esenzione;
- ha proceduto all'applicazione, ai servizi rilevanti Iva, delle norme in vigore dal 1° gennaio 2015 su "split payment" e "reverse charge"

Fondo di riserva

Il Revisore dà atto che nella Missione 20 "Fondi e Accantonamenti", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 14.708 = a titolo di "Fondo di riserva" pari a circa lo 0.81 % del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166 comma 1 DLgs 267/00.

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore prende atto che l'Ente possiede le seguenti partecipazioni, le cui quote non sono rilevanti, pertanto escluse del perimetro di consolidamento.

G.A.L. % possesso dello 2,57%

LEPIDA % possesso dello 0,0015%

VERIFICA DEI PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

PRESO ATTO che in data 28/12/2018 il Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha emanato il decreto di approvazione dei nuovi parametri obiettivo costituiti da indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", nonché delle tabelle contenenti i parametri obiettivo per il triennio 2019/2021. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, da cui emerge che l'Ente non rileva la tabella relativa ai parametri di deficitarietà in quanto l'adempimento è rivolto a Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane.

TEMPESTIVITÀ E TRACCIABILITÀ DEI PAGAMENTI

In merito a tali adempimenti, il Revisore dà atto che l'Ente ha provveduto ad adottare provvedimenti atti a garantire quanto previsto dall'art. 9 comma 1 lett. d) DL78/09.

CONTROLLI INTERNI E DI REGOLARITÀ

Il Revisore dà atto:

che l'Ente si è dotato di appositi strumenti adeguati a garantire la corretta effettuazione, ai sensi di quanto disposto dal DLgs 286/99 e DL 174/12:

- del controllo di regolarità amministrativa e contabile
- del controllo di gestione
- della valutazione della dirigenza e Responsabili di P.O.
- della valutazione e del controllo strategico
- del controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa,
- del controllo della qualità dei servizi erogati (c.d. customer satisfaction);

che per quanto attiene il controllo di gestione l'Ente ha provveduto:

- a definire programmi e obiettivi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;
- alla determinazione analitica, mediante apposita contabilità economica, dei costi e dei ricavi per ogni singolo servizio e per ciascun centro di costo;

Considerazioni Finali

Il Revisore raccomanda massima oculatezza e prudenza nell'impegno e nella erogazione della spesa corrente in quanto la stessa deve essere correlata all'accertamento delle entrate, alcune provenienti da altri Enti, altre relative ai proventi propri (raccolta funghi, accesso ai Parchi, Ostelli ecc). Queste ultime sono altresì condizionate all'andamento stagionale, che può divergere dalle previsioni.

Per quanto concerne la spesa in conto capitale, l'impegno della stessa va imprescindibilmente legato alla realizzazione del relativo finanziamento.

In conclusione del proprio lavoro

- visto l'art. 239 del DLgs 267/2000;
- tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, delle variazioni rispetto all'anno precedente,

esprime parere favorevole

alla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e dei documenti ad esso allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabili delle previsioni in esso contenute.

In fede

Vignola (MO) Li 21/12/2020

Il Revisore
Bai Dott.ssa Manna

