

Ente di Gestione per i Parchi e la biodiversità Emilia Centrale

VERBALE DEL REVISORE N. 31

Parere su "ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2020"

Vista la proposta di deliberazione sottoposta all'organo di revisione relativa all'Assestamento generale di bilancio per l'anno 2020;

richiamato che:

con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 75 in data 20/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020/2022;

con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 76 in data 20/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2020/2022, secondo lo schema di cui al d.Lgs. n. 118/2011;

che con le seguenti deliberazioni sono state apportate variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 11 in data 26/02/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2020/2022;
- deliberazione del Comitato Esecutivo n.10 in data 26/02/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019";
- deliberazione del Comitato Esecutivo n.21 in data 29/04/2019, con la quale è stata approvata la Variazione di cassa al Bilancio di Previsione Armonizzato 2020;
- deliberazione del Comitato Esecutivo n. 42 in data 26/06/2020, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2020/2022;

che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 è stato approvato il 29/04/2020 con atto del Comitato Esecutivo n.22, esecutivo a termini di legge;

che a seguito del Rendiconto di gestione anno 2019 e delle variazioni al Bilancio di Previsione 2020//2022 l'avanzo di amministrazione risulta così composto:

Fondi non vincolati	203.677,47
Accantonamenti	55.400,00
Parte vincolata	10.000,00
Parte destinata agli investimenti	276.183,21
TOTALE	545.260,68



Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto;

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Premesso che:

a) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

b) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

C) con D.L. n. 34/2020 è stato prorogato il termine al 30/09/2020 per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

Rilevato che:

1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2020, che rispettano gli equilibri di bilancio;

2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all'atto dell'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2019;

3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;

4) il fondo crediti di dubbia esigibilità non è stato oggetto di modifica in quanto risulta adeguato;

5) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso, in quanto ad oggi non vi sono cause in corso.

6) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;

7) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

Esprime

- parere favorevole alla variazione del bilancio per l'esercizio finanziario in corso così riassunta:

ENTRATA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO	0	
	CA	0	
Variazioni in diminuzione	CO		€ 52.000,00
	CA		€ 52.000,00
Utilizzo avanzo		€	
SPESA		Importo	Importo
Variazioni in aumento	CO		€ 10.500,00
	CA		€ 10.500,00
Variazioni in diminuzione	CO	€ 62.500,00	
	CA	€ 62.500,00	
TOTALE A PAREGGIO	CO	-€ 52.000,00	-€ 52.000,00
TOTALE	CA	-€ 52.000,00	-€ 52.000,00

Detta variazione di competenza e di cassa prevede una diminuzione dell'entrata e della spesa di Euro 52.000,00;

Si segnala in parte corrente una diminuzione delle entrate principalmente a causa dell'emergenza Covid 19. In particolare è stato diminuito lo stanziamento dei contributi Progetto CEETO per (- 2.594,98), dei proventi derivanti raccolta funghi e rinnovi convenzioni proprietari per la gestione dei funghi per (-€ 24.500,00), dei proventi vendita legna per (-5.000,00), dei proventi diversi per (- 1.005,02) , degli introiti di educazione ambientale per (-4.500,00) e dei proventi de Parco dei sassi gadgets e biglietti salita ai Sassi per (- 14.400,00); per un totale di minor entrate di € 52.000,00. Gli stanziamenti delle altre entrate sono in linea con le previsioni.

Dal lato delle spese correnti gli impegni rimangono nell'ambito degli stanziamenti di bilancio; si rileva la necessità di :

- aumentare lo stanziamento relativo ai rimborsi spese personale interinale per € 5.500,00, per spese iniziative promozionali € 4.000,00 e spese di comunicazione € 1.000,00, per un Totale di maggiori spese di € 10.500,00.
- diminuire lo stanziamento per spese acquisti iniziative promozionali e Gadgets per € 3.336,00, spese per personale dipendente € 24.164,00, Progetto CEETO € 2.000,00, Spese convenzioni e manutenzione sentieristica € 9.000,00, Spese servizi educazione ambientale € 15.000,00 Spese accoglienza turistica € 3.000,00, Progetto Trail € 5.000,00 e per indennizzi danni da fauna € 1.000,00 ; per un totale di minori spese di € 62.500,00.

La variazione di cassa è speculare a quella di competenza, per adeguare gli stanziamenti dei vari capitoli alla cassa necessaria per far fronte ai pagamenti e incassi sia di competenza che residui e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo. Il Fondo di Riserva di cassa ammonta a complessivi € 196.500,00.

Infine non si è reso necessario adeguare i Fondi di Riserva nella Missione 20, che pertanto risultano:

- Fondo di Riserva totale € 7.750,00
- Fondi di Riserva di cassa € 196.500,00
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 13.908,00

- Fondo rinnovi contrattuali € 0 (utilizzato per l'erogazione degli arretrati al personale).

La previsione di competenza 2020 risulta pertanto in € 5.305.142,62 complessivi sia in entrata che in spesa.

Vignola (Mo), 28/07/2020

IL REVISORE

Dot.ssa Bai Marina

