

ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA CENTRALE

Parere del Revisore Unico sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 e relativi documenti allegati

IL REVISORE UNICO

D.ssa Marina Bai

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Marina Bai', is written over the printed name.

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 92 del 15/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il sottoscritto Revisore,

- ha esaminato la proposta del Bilancio di Previsione 2024-2026 unitamente agli allegati di legge,
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali)
- visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET

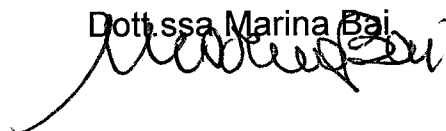
presenta

l'allegata Relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vignola Li 15/12/2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Marina Bai



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 la proposta di schema di bilancio di previsione "armonizzato" dell'Ente Parchi Emilia Centrale per il periodo 2024/2026 è stata adottata con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 80 del 30/11/2023;
- che l'art. 6 comma 4 lett.f) della L. Regionale n. 24/2011 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 devono esprimere parere favorevole alla proposta adottata;
- che il Bilancio e' stato redatto secondo lo schema "armonizzato" ai sensi del D.Lgs 118/2011 e 126/2014;
- visto il Regolamento di Contabilita' dell'Ente, da ultimo modificato con deliberazione n. 23 del 28/04/2023;
- visto lo Statuto dell'Ente;
- visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente ai sensi dell'art. 153 comma 4 D.Lgs 267/2000 in merito alla veridicita' delle previsioni di entrata e di compatibilita' delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

Il Revisore

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilita' e congruita' contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, come richiesto dall'art.239 comma 1 lett.b) D.Lgs267/2000.

ha verificato che:

- l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025;



- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024;
- al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti previsti dall'art. 11 D.Lgs 118/2011, dal principio contabile applicato 4/1 e dall' art. 172 Tuel:
 - lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2024/2026;
 - il Dups (Documento unico di programmazione semplificato) 2024/2026;
 - il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2023;
 - il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato";
 - il Prospetto concernente la composizione del "Fondo crediti di dubbia esigibilità";
 - 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 2022 approvato dal Comitato Esecutivo in data 28/04/2023;

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Il Revisore ha verificato:

- che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del D.Lgs 118/2011);
- che con proprio verbale n. 91 del 15/12/2023 ha espresso parere sulla coerenza delle previsioni sul DUPS e con le linee programmatiche dell'Ente;
- 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, modificata da ultimo con delibera n. 71 del 24/11/2023;
- che in data 24/11/2023 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Triennale per le opere Pubbliche anni 2024/2026;

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

- Il Comitato esecutivo ha approvato con propria delibera n.21 del 24/4/2023 il Rendiconto per l'esercizio 2022;

- Il Revisore ha formulato la propria Relazione al Rendiconto 2022 in data 21/4/2023 con verbale n. 80;
- La gestione dell'anno 2022 si e' chiusa con un Risultato di amministrazione cosi' distinto ai sensi dell'art. 187 Tuel:

Risultato di amministrazione	698.575,63
di cui:	
Fondi non vincolati	412.366,32
Accantonamenti	38.234,18
Parte vincolata	0
Parte destinata agli investimenti	247.974,93

di cui applicato all'esercizio 2023 cosi' dettagliato:

- Fondi non vincolati euro 316.190,17
- Quote accantonate euro 38.234,18
- Parte destinata gli investimenti euro 344.151,18
- Il Revisore ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 83 del 27/7/2023 dal quale emerge che l'Ente e' in grado di garantire l'equilibrio 2023.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il Revisore ha verificato che:

- 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'art. 162 Tuel;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 e' tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1 comma 821 L. 145/2018;
- 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 e' sorta in esercizi precedenti;
- le previsioni di competenza per gli anni 2024,2025 e 2026 confrontate con le previsioni assestate al 31/12/2023, sono cosi' formulate:

ENTRATA

VOCI	ASSESTATO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	401.541,67			
<i>di cui di parte corrente</i>	34.140,00			
<i>di cui di parte capitale</i>	367.401,67			
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato				
Trasferimenti da Ue				
Trasferimenti dalla Regione ed altri enti locali	1.633.537,68	1.469.536,11	1.377.536,11	1.377.536,11
Altri trasferimenti da imprese	27.080,00	70.000,00	40.000,00	30.000,00
Trasferimenti da Istituzioni Sociali Private	55.082,80	85.940,00	11.040,00	10.000,00
Altro (specificare)				
Totale Titolo II	1.715.700,48	1.625.476,11	1.428.576,11	1.417.536,11
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Vendita di beni e servizi	474.962,86	499.492,30	484.492,30	449.492,30
Proventi attivita' di controllo	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti diverse	36.083,70	27.031,59	24.931,59	24.971,59
Totale Titolo III	516.146,56	536.523,89	519.423,89	484.463,89
Totale entrate correnti	2.231.847,04	2.162.000,00	1.948.000,00	1.902.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE				
Contributi agli investimenti dalla Regione e da altri enti locali	1.018.494,61	1.013.179,51	21.000,00	21.000,00
Altro (specificare)				
Totale Titolo IV	1.018.494,61	1.013.179,51	21.000,00	21.000,00
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	0,00			
Totale Titolo VI	0,00			
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
Totale Titolo VII	741.959,00	805.497,00	0	0
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
Totale Titolo IX				
Avanzo applicato	344.151,18	275.060,00	0	0
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.890.993,50	5.408.736,51	3.122.000,00	3.076.000,00

SPESA

VOCI	ASSESTATO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	870.165,00	937.893,00	934.893,00	934.893,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	70.473,00	77.200,00	77.400,00	77.400,00
Acquisto di beni e servizi	1.044.777,80	858.576,40	694.676,40	649.371,40
Trasferimenti correnti	169.700,00	199.000,00	157.000,00	156.500,00
Interessi passivi	4.000,00	9.000,00	5.000,00	5.000,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.400,00	1.500,00	2.000,00	2.000,00
Altre spese correnti	97.471,24	78.830,60	77.030,60	76.835,60
Totale Titolo I	2.265.987,04	2.162.000,00	1.948.000,00	1.902.000,00
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Investimenti fissi lordi	1.725.359,96	1.288.239,51	21.000,00	21.000,00
Contributi agli investimenti	4.687,50			
Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0	0
Altre spese in conto capitale				
Totale Titolo II	1.730.047,46	1.288.239,51	21.000,00	21.000,00
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	741.959,00	805.497,00	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	5.890.993,50	5.408.736,51	3.122.000,00	3.076.000,00



Riepilogo generale per Titoli

Entrate

Titolo	Denominazione		Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni competenza	34.140,00	0	0	0
	Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale	previsioni competenza	367.401,67	0	0	0
	Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni competenza	344.151,18	275.060,00	0	0
	Fondo cassa	Previsione cassa	284.023,53	150.000,00	0	0
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	1.715.700,48	1.625.476,11	1.428.576,11	1.417.536,11
		previsioni di cassa	1.823.025,25	1.788.479,55		
TITOLO III	Entrate extratributarie	previsioni competenza	516.146,56	536.523,89	519.423,89	484.463,89
		previsioni di cassa	622.407,18	658.639,17		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	previsioni competenza	1.018.494,61	1.013.179,51	21.000,00	21.000,00
		previsioni di cassa	3.048.706,96	3.786.847,03		
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	0	0	0
		previsioni di cassa	0	0		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsioni competenza	741.959,00	805.497,00	0	0
		previsioni di cassa	741.959,00	805.497,00		
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	1.157.027,62	1.157.972,00		
Totale generale entrate		previsioni competenza	5.890.993,50	5.408.736,51	3.122.000,00	3.076.000,00
		previsioni di cassa	7.677.149,54	8.347.434,75		

Spese

Titolo	Denominazione		Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	Disavanzo di amministrazione		0	0	0	0
TITOLO I	Spese correnti	previsioni competenza	2.265.987,04	2.162.000,00	1.948.000,00	1.902.000,00
		di cui già impegnato		100.396,11	18.928,40	0
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	2.942.994,76	3.492.585,82		
TITOLO II	Spese in conto capitale	previsioni competenza	1.730.047,46	1.288.239,51	21.000,00	21.000,00
		di cui già impegnato		0	0	0
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	2.637.377,43	2.775.177,95		
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	741.959,00	805.497,00		
		di cui già impegnato				
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	741.959,00	805.497,00		
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	1.222.282,44	1.166.850,57		
Totale generale spese		previsioni competenza	5.890.993,50	5.408.736,51	3.122.000,00	3.076.000,00
		di cui già impegnato		100.396,11	18.928,40	
		di cui Fpv				
		previsione di cassa	7.544.613,63	8.240.111,34		



Il Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1 gennaio 2024, premesso che il FPV indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione ai successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio o da entrate già incassate negli esercizi precedenti e iscritte nel FPV parte entrata, il Revisore dà atto che il fondo pluriennale vincolato non ha alcuna evidenza nella parte spese non avendo spese reimputate ed esigibili nel 2024, nel 2025 e nel 2026. L'Ente provvederà con il riaccertamento ordinario, entro il 30/04/2024, ad effettuare la relativa ed eventuale imputazione al fondo.

Fondo anticipazione liquidità (FAL)

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha richiesto anticipazione di liquidità in data 20/03/2023 per euro 741.959= per far fronte ad eventuali problemi di cassa legati ai ritardi di pagamento da parte della Regione nel versamento dei contributi relativi ai progetti già rendicontati. Si precisa che non è stato effettuato alcun utilizzo di tale anticipazione.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 150.000,00			
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	2.162.000,00	1.948.000,00	1.902.000,00
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 di cui: - Fondo pluriennale vincolato - Fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	2.162.000,00 12.908,00	1.948.000,00 12.908,00	1.902.000,00 12.908,00
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 di cui per	(-)			

scp

<i>estinzione anticipata di prestiti</i>				
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti)				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		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⁾ O=G+H+I-L+M		0	0	0
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	275.060,00	0	0
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.013.179,51	21.000,00	21.000,00
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	(-)	1.288.239,51	21.000,00	21.000,00
<i>di cui fondo</i> <i>pluriennale vincolato di spesa</i>				
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		0	0	0

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	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0	0	0

Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati, calcolati sulla base dell'attendibilità attuale e del trend degli incassi e dei pagamenti.

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità	498.517,94	284.023,53	150.000,00
Di cui cassa vincolata	0	0	0
Anticipazioni non estinte al 31/12/2023	0	0	0

Il Revisore ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 Tuel;
- le entrate riscosse vengono versate presso il conto di tesoreria con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

Il Revisore ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrata con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183 c.8 Tuel;

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato d'amministrazione presunto

Avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2024/2026

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2022	
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023:	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	698.575,43
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	401.541,67
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2023	3.970.082,75
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	3.949.355,37
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	1.120.844,48
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	4.880,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	540.000,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023	585.724,48
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2023	52.962,00
Altri accantonamenti	36.132,00
B) Totale parte accantonata	89.094,00
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	275.060,00
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	221.570,48
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023:	
Utilizzo quota accantonata	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota destinata agli investimenti	275.060,00
Utilizzo quota disponibile	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	275.060,00

L'utilizzo previsto del risultato presunto di amministrazione 2023 nell'esercizio 2024 del bilancio di previsione oggetto di verifica è pari ad Euro 275.060,00 unicamente destinata agli investimenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore ha verificato:

- che e' presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così' composto:

	2024	2025	2026
Accantonamento di parte corrente	12.908=	12.908=	12.908=
Accantonamento di parte capitale	0=	0=	0=
Accantonamento totale	12.908=	12.908=	12.908=

- 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");
- che la Nota Integrativa fornisce adeguata illustrazione della composizione della formazione del fondo;

Altri accantonamenti

Il Revisore verifica che e' presente, fra gli altri accantonamenti:

il Fondo Rinnovi Contrattuali per gli anni 2024-2025-2026, stanziato per euro 12.132= per far fronte alle maggiori spese per arretrati per il rinnovo contrattuale CCNL 2022/2024 non ancora stipulato.

Fondo Di Riserva

Il Revisore verifica che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 9.290,60 = a titolo di "Fondo di riserva" pari a circa lo 0.43 % del totale delle spese correnti e quindi *rientra* nei limiti di cui all'art. 166 comma 1 DLgs 267/00.

Anticipazione di Tesoreria

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'anno 2024 intende richiedere l'anticipazione di Tesoreria, ai sensi dell'art. 222, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000 e Legge 197/2022, 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 euro 805.497= pari ai 5/12 del totale accertato dei primi tre titoli dell'entrata del rendiconto 2022 (euro 1.933.193,01).

Indebitamento

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente ha previsto stanziamenti per anticipazioni di tesoreria per l'anno 2024 di euro 805.497=;
- l'Ente nel corso degli esercizi 2023/2025 non prevede di procedere alla realizzazione di opere mediante lo strumento del "lease back", del "leasing immobiliare";
- l'Ente non ha in essere e/o in programma operazioni di "*project financing*";
- l'Ente non ha in essere e/o in programma contrazioni di mutui.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti pubblici

Il Revisore ha verificato che:

- non sono iscritti in Bilancio trasferimenti erariali;
- sono stati iscritti in bilancio trasferimenti regionali e di altri enti locali per complessivi Euro 1.469.536,11 e gli stessi sono stati imputati secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n.4/2 DLgs 118/11) e precisamente:
 - 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 2024.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Proventi Derivanti dalla Gestione di Beni dell'ente

Il Revisore ha verificato che:

- è stato allegato al bilancio l'elenco degli immobili locati a terzi, con l'indicazione del relativo canone annuo;
- per l'anno 2024 non si prevede di adeguare i relativi canoni;
- il gettito per l'esercizio 2024 è stato previsto tenendo conto degli attuali canoni.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

Il Revisore ha verificato la voce "**spesa per il Personale**" e, per quanto concerne le politiche di contenimento della spesa, 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;
- l'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2024 ammonta complessivamente ad euro 972.893= di cui euro 754.137= e' relativo al personale a tempo indeterminato. Il limite di spesa anno 2008 pari ad euro 711.697= è stato superato in riferimento all'ampliamento della Dotazione Organica , anche se parte delle spese (personale progetto Life Urca ProEmys, Assunzioni obbligatorie ex L.68/99, spese Direttore, oltre alle spese per rinnovi contrattuali, spese per buoni pasto) non sono da computarsi nella spesa totale;

La previsione di spesa per l'anno 2024 del personale a tempo determinato ammonta ad euro 101.537= (spesa al netto della spesa per il Direttore e dell'assunzione obbligatoria ex Legge n. 68/99) comprensivo del personale somministrato stimato in euro 35.000=;

- 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 anche se parte delle spese (Assunzioni obbligatorie ex L.68/99, spese Direttore) non sono da computarsi nella spesa totale.

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 0,0014%

AESS % possesso dello 0,013%

Verifica dei Parametri di Deficitarietà

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 e precisamente:

- 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).

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente verbale, richiamato l'art. 239 del TUEL e tenuto conto:

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

Il Revisore Unico:

- ha verificato che il bilancio e' stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, del Regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs 118/2011 e dai Principi contabili applicati n. 4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e la l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Vignola (MO) Li 15/12/2023

Il Revisore Unico

Bai Dott.ssa Marina

