

Ente di Gestione delle Aree Protette del Monviso



Parere dell'organo di revisione

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E

ASSESTAMENTO GENERALE

PREMESSA

In data 23/01/2024 il Consiglio dell'Ente ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 con Delibera nr 2 e parere del revisore unico del 03/12/2023).

In data 11/06/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023 con Delibera nr. 27 e verbale del revisore unico del 18/04/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 853.896,76. Il rendiconto era stato approvato il 24/04/2024 con presa d'atto preliminare all'approvazione della Comunità.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- 4 variazioni di Consiglio
- 2 variazioni con decreto del Presidente

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno in maniera determinante sulla **consistenza del fondo cassa finale** registrando:

Fondo di Cassa	2.680.900,85	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Entrata)	3.591.419,24	+
Stanziamento Attuale di Cassa (Spesa)	6.135.612,37	-
Saldo Attuale di Cassa	136.707,72	(A)
Variazione di Cassa (Entrata)	-74.557,28	+
Variazione di Cassa (Spesa)	62.150,44	-
Saldo della Variazione	-136.707,72	(B)

Il saldo di cassa iniziale è pari alla cassa indicata nel previsionale più le risorse pervenute dopo l'approvazione del previsionale ed entro fine anno. Inoltre accoglie tutte le altre variazioni.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 767.177,23 (tutto parte vincolata come da allegato 2 disponibile, spese per il personale e chiusura progetto PITER).

In data 25/10/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio dell'Ente, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

Non sono in corso progetti finanziati PNRR.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del bilancio;
- b. la dimostrazione che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;
- c. la dimostrazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio di previsione;
- d. l'adeguamento del fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) per gli enti che hanno dovuto istituire nel bilancio di previsione 2024-26 tale fondo in quanto ricadenti nelle fattispecie di cui alla legge n. 145/2018 (comma 859 e successivi);
- e. il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- f. il fondo di cassa;
- g. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

VERIFICA ENTRATE E SPESE

L'Organo di revisione conferma nel seguito le previsioni a seguito delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, allegate al presente parere (allegato 8, entrate e spese).

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva spese obbligatorie e del fondo spese impreviste ancora disponibili è complessivamente pari ad euro 241.667,15 che appare ampiamente congruo rispetto alle esigenze prevedibili dell'Ente.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato invece azzerato, e l'importo di euro 140.000,00 riclassificato nel fondo di riserva spese obbligatorie e nel fondo di riserva spese impreviste, essendo venuta meno la fattispecie che ne aveva originato l'accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 22/10/2024 ammonta ad euro 2.680.900,85.

Non sussistono saldi di cassa vincolata né anticipazioni.

Preso atto che in data 23/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006, dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 e dell'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 - DM 17 marzo 2020.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 28/10/2024 risultante dall'AREA RGS è pari a 21.giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 28/10/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 264.215,62;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale è pari ad -9 giorni;

Infine, l'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Ente Gestione Aree Protette del Monviso

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2023)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				958.529,56
RISCOSSIONI	(+)	152.170,16	3.787.696,37	3.939.866,53
PAGAMENTI	(-)	152.326,40	2.065.168,84	2.217.495,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.680.900,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			2.680.900,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	170.250,00	170.250,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.122,73	1.914.106,59	1.922.229,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.959,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			41.065,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			853.896,76

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	448.650,31
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	158.357,62
Altri vincoli	160.169,30
Totale parte vincolata (C)	767.177,23
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	86.719,53
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

1

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 28/10/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Saluzzo (CN), 28/10/2024

Firmato
digitalmente da

**Gianluca
Mandrino**

C = IT

L'Organo di revisione

Gianluca Mandrino

Firmato digitalmente

(ENTRATA)

Allegato atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2024)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

TITOLO, TIPOLOGIA		DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA OGGETTO
						in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti					33.959,57			33.959,57
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale					41.065,20			41.065,20
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie					0,00			0,00
Utilizzo Avanzo di Amministrazione					808.518,04	45.378,72		853.896,76
TITOLO	3	Entrate extratributarie						
Tipologia	0100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competenz	553.109,05	60,00	-141.217,28	411.951,77
				previsione di cassa	553.109,05	60,00	-141.217,28	411.951,77
Totale	TITOLO	3	Entrate extratributarie	residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competen	1.973.815,74	60,00	-141.217,28	1.832.658,46
				previsione di cassa	1.973.815,74	60,00	-141.217,28	1.832.658,46
TITOLO	4	Entrate in conto capitale						
Tipologia	0200	Contributi agli investimenti		residui presunti	54.500,00			54.500,00
				previsione di competenz	18.000,00	56.600,00		74.600,00
				previsione di cassa	72.500,00	56.600,00		129.100,00
Totale	TITOLO	4	Entrate in conto capitale	residui presunti	54.500,00			54.500,00
				previsione di competen	18.000,00	56.600,00		74.600,00
				previsione di cassa	72.500,00	56.600,00		129.100,00
TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia	0100	Entrate per partite di giro		residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competenz	365.000,00	10.000,00		375.000,00
				previsione di cassa	365.000,00	10.000,00		375.000,00
Totale	TITOLO	9	Entrate per conto terzi e partite di giro	residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competen	370.000,00	10.000,00		380.000,00
				previsione di cassa	370.000,00	10.000,00		380.000,00

(ENTRATA)

Allegato atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2024)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	170.250,00			170.250,00
		previsione di competen	4.304.712,05	112.038,72	-141.217,28	4.275.533,49
		previsione di cassa	3.591.419,24	66.660,00	-141.217,28	3.516.861,96
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	170.250,00			170.250,00
		previsione di competen	4.304.712,05	112.038,72	-141.217,28	4.275.533,49
		previsione di cassa	6.272.320,09	66.660,00	-141.217,28	6.197.762,81
<div><div>TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE</div><div>Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa</div></div>						

(SPESA)

Allegato atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2024)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
						in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'Amministrazione					0,00			0,00
MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	55.593,82			55.593,82
				previsione di competenz	741.997,55	90.562,58		832.560,13
				previsione di cassa	797.591,37	90.562,58		888.153,95
Titolo	2	Spese in conto capitale		residui presunti	2.727,53			2.727,53
				previsione di competenz	34.616,00	27.750,00		62.366,00
				previsione di cassa	37.343,53	27.750,00		65.093,53
Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		residui presunti	58.321,35			58.321,35
				previsione di competen	776.613,55	118.312,58		894.926,13
				previsione di cassa	834.934,90	118.312,58		953.247,48
Programma	10	Risorse umane						
Titolo	1	Spese correnti		residui presunti	2.722,07			2.722,07
				previsione di competenz	196.539,83	3.237,16		199.776,99
				previsione di cassa	199.261,90	3.237,16		202.499,06
Totale Programma	10	Risorse umane		residui presunti	2.722,07			2.722,07
				previsione di competen	196.539,83	3.237,16		199.776,99
				previsione di cassa	199.261,90	3.237,16		202.499,06
Totale MISSIONE	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione		residui presunti	70.538,45			70.538,45
				previsione di competen	1.056.563,22	121.549,74		1.178.112,96
				previsione di cassa	1.127.101,67	121.549,74		1.248.651,41
MISSIONE	5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
Titolo	2	Spese in conto capitale		residui presunti	0,00			0,00
				previsione di competenz	2.000,00	4.788,82		6.788,82
				previsione di cassa	2.000,00	4.788,82		6.788,82

(SPESA)

Allegato atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2024)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE			PREVISIONI AGGIORNATE PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
					in aumento	in diminuzione	
Totale Programma 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		residui presunti	133.323,94			133.323,94
			previsione di competen	148.845,78	4.788,82		153.634,60
			previsione di cassa	282.169,72	4.788,82		286.958,54
Totale MISSIONE 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		residui presunti	133.323,94			133.323,94
			previsione di competen	148.845,78	4.788,82		153.634,60
			previsione di cassa	282.169,72	4.788,82		286.958,54
MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Titolo 2	Spese in conto capitale		residui presunti	11.224,53			11.224,53
			previsione di competenz	0,00	7.162,91		7.162,91
			previsione di cassa	11.224,53	7.162,91		18.387,44
Totale Programma 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		residui presunti	11.224,53			11.224,53
			previsione di competen	0,00	7.162,91		7.162,91
			previsione di cassa	11.224,53	7.162,91		18.387,44
Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
Titolo 1	Spese correnti		residui presunti	29.299,49			29.299,49
			previsione di competenz	621.083,69	13.000,00	-1.000,00	633.083,69
			previsione di cassa	650.383,18	13.000,00	-1.000,00	662.383,18
Titolo 2	Spese in conto capitale		residui presunti	1.677.842,91			1.677.842,91
			previsione di competenz	1.683.254,18	6.600,00	-7.982,00	1.681.872,18
			previsione di cassa	3.361.097,09	6.600,00	-7.982,00	3.359.715,09
Totale Programma 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		residui presunti	1.707.142,40			1.707.142,40
			previsione di competen	2.304.337,87	19.600,00	-8.982,00	2.314.955,87
			previsione di cassa	4.011.480,27	19.600,00	-8.982,00	4.022.098,27
Totale MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		residui presunti	1.718.366,93			1.718.366,93
			previsione di competen	2.304.337,87	26.762,91	-8.982,00	2.322.118,78
			previsione di cassa	4.022.704,80	26.762,91	-8.982,00	4.040.485,71
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						

(SPESA)

Allegato atto di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere (Es. 2024)

D.Lgs. 118/2011 - Allegato 8/1

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
					in aumento	in diminuzione	
Programma	01	Fondo di riserva					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenz	284.965,18	24.371,97	-67.670,00	241.667,15
			previsione di cassa	193.636,18	121.900,97	-73.870,00	241.667,15
Totale Programma	01	Fondo di riserva	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competen	284.965,18	24.371,97	-67.670,00	241.667,15
			previsione di cassa	193.636,18	121.900,97	-73.870,00	241.667,15
Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Titolo	1	Spese correnti	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenz	140.000,00		-140.000,00	0,00
			previsione di cassa	140.000,00		-140.000,00	0,00
Totale Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competen	140.000,00		-140.000,00	0,00
			previsione di cassa	140.000,00		-140.000,00	0,00
Totale MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competen	424.965,18	24.371,97	-207.670,00	241.667,15
			previsione di cassa	333.636,18	121.900,97	-213.870,00	241.667,15
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi					
Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competenz	370.000,00	10.000,00		380.000,00
			previsione di cassa	370.000,00	10.000,00		380.000,00
Totale Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competen	370.000,00	10.000,00		380.000,00
			previsione di cassa	370.000,00	10.000,00		380.000,00
Totale MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	residui presunti	0,00			0,00
			previsione di competen	370.000,00	10.000,00		380.000,00
			previsione di cassa	370.000,00	10.000,00		380.000,00

data: n. protocollo ____

Rif. all'Atto del CONSIGLIO DIRETTIVO del 22/10/2024 n. 999

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO
				in aumento	in diminuzione	
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	1.922.229,32			1.922.229,32
		previsione di competen	4.304.712,05	187.473,44	-216.652,00	4.275.533,49
		previsione di cassa	6.135.612,37	285.002,44	-222.852,00	6.197.762,81
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	1.922.229,32			1.922.229,32
		previsione di competen	4.304.712,05	187.473,44	-216.652,00	4.275.533,49
		previsione di cassa	6.135.612,37	285.002,44	-222.852,00	6.197.762,81
<div><div>TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE</div><div>Responsabile del Servizio Finanziario / Dirigente responsabile della spesa</div></div>						