

ENTE PARCO NATURALE DELLE PREALPI GIULIE

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- vista la L.R. 26/2015;
- 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 2024-2025-2026, dell'Ente Parco Naturale delle Prealpi Giulie che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo li 15 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

 Firmato digitalmente da:
Auro Paolini
Firmato il 15/12/2023 12:20
Seriale Certificato: 2069618
Valido dal 10/01/2023 al 09/01/2025
InfoCamera Qualified Electronic Signature CA

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 13.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, 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 2024 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 triennale di forniture e servizi;
- programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026;
- 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 2024-2026

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.

Per quanto attiene le previsioni di entrata per trasferimenti correnti, queste sono state formulate sulla base di quanto previsto dalla Legge Regionale che prevede le somme annuali da trasferire all'Ente parco.

Al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti previsti dalla normativa regionale e dall'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 2023 non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026

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 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	307.931,81	61.000,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	118.300,00	61.000,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/2024		cassa	428.350,92	0,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	190.398,11	competenza	1.338.723,91	1.323.882,60	1.107.462,80	1.057.200,00
			cassa	1.570.319,14	1.514.280,71		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,00	competenza	35.822,46	30.700,00	33.200,00	35.700,00
			cassa	37.022,46	30.700,00		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	140.826,20	competenza	136.823,04	116.000,00	184.000,00	0,00
			cassa	140.826,20	256.826,20		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	competenza	1.478.762,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00
			cassa	1.478.762,00	460.000,00		
	Totale Titoli	331.224,31	competenza	2.990.131,41	1.930.582,60	1.784.662,80	1.552.900,00
			cassa	3.226.929,80	2.261.806,91		
	Totale Generale delle Entrate	331.224,31	competenza	3.298.063,22	1.991.582,60	1.784.662,80	1.552.900,00
			cassa	3.655.280,72	2.261.806,91		

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	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	233.311,74	di competenza	1.382.448,18	1.313.622,60	1.090.662,80	1.040.124,80
			di cui impegnato		87.426,31	28.616,47	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.583.812,46	1.476.538,82		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	129.268,09	di competenza	436.853,04	217.960,00	234.000,00	52.775,20
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	592.706,26	325.268,09		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	di competenza	1.478.762,00	460.000,00	460.000,00	460.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.478.762,00	460.000,00		
	Totale Titoli	362.579,83	di competenza	3.298.063,22	1.991.582,60	1.784.662,80	1.552.900,00
			di cui Impegnato		87.426,31	28.616,47	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.655.280,72	2.261.806,91		
	Totale Generale delle Spese	362.579,83	di competenza	3.298.063,22	1.991.582,60	1.784.662,80	1.552.900,00
			di cui Impegnato		87.426,31	28.616,47	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.655.280,72	2.261.806,91		

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione dell'avanzo presunto vincolato esercizio 2024 per euro 61.000,00.

Sono stati allegati i prospetti A1 Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto, A2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto e A3.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 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 01.01.2023, anche con tale previsione il saldo di cassa non assume valore negativo.

Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

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, 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) la ripartizione della spesa del personale;
- c) l'elenco delle partecipazioni possedute;
- d) le 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 2024-2026 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

E' stato predisposto il Piano delle Attività ed i documenti di programmazione che risultano essere coerenti con le previsioni di bilancio.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere e 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 2024/2026, 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 2023;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano delle Attività 2024 - 2026;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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 2024 - 2026 e sui documenti allegati.

Tolmezzo li 15 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



Firmato digitalmente da:
Auro Paolini
Firmato il 15/12/2023 12:21
Seriale Certificato: 2069618
Valido dal 10/01/2023 al 09/01/2025
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA