

ENTE PARCO NATURALE REGIONALE DEI MONTI LUCRETILI

(Legge Regionale n. 41 del 26 giugno 1989)

Palombara Sabina (Rm)

Verbale n° 08 del 26/10/2020

Relazione al Bilancio di Previsione Armonizzato 2021 e pluriennale 2022-2023

In data odierna 26 ottobre 2020 alle ore 09,00 presso la sede dell'Ente Parco Naturale Regionale dei Monti Lucretili, in Palombara Sabina (Rm) Via A. Petrocchi 11 a seguito di regolare convocazione avvenuta mezzo posta elettronica in data 27/08/2019m il Revisore Unico dott. Maurizio De Vincenzi procede all'analisi della deliberazione del Presidente dell'Ente avente ad oggetto la proposta di bilancio di previsione 2021.

Assiste alla seduta la sig.ra Marina Benedetti, funzionario amministrativo, RUP di bilancio dell'Ente.

La documentazione utile, costituita dal bilancio di previsione del 2021 correlato da tutti gli allegati tecnici esplicativi, è stata trasmessa al Revisore in data 22/10/2020, nel dettaglio sono stati inviati i seguenti documenti:

-Bilancio di Previsione e relativi prospetti riepilogativi;

-Nota Integrativa;

Proposta di deliberazione del Presidente.

Il Revisore prende in esame la documentazione ricevuta e ne attesta dapprima la conformità ai principi contabili di cui al D.Lgs. 267/2000 e alle disposizioni dettate dal D.Lgs. 118/2011; relativamente al Bilancio che lo stesso rispetta il principio del pareggio di bilancio e le attuali disposizioni di cui alla Legge Finanziaria per il 2014 la L. 147/2013.

Prosegue, il Revisore, con l'analisi delle singole voci del bilancio di previsione che per l'annualità 2021 contiene una serie di voci di **Entrata** per complessivi € 646.254,71 così ripartite:

TITOLO 2 Contributo Regionale Spese di funzionamento	€ 372.758,83
TITOLO 3 Entrate Extratributarie	€ 7.500,00
TITOLO 4 Entrate in Conto Capitale	€ 20.720,00
TITOLO 7 Anticipazioni da Ist. Tesoreria	€ 37.275,88
TITOLO 9 Entrate c/Terzi e part. Di giro	€ 208.000,00
Totale generale delle entrate	€ 646.254,71



L'importo delle entrate extratributarie è costituito da diritti istruttoria, diritti accesso agli atti e rilascio documenti, proventi da manifestazioni dell'Ente, non avendo l'Ente entrate tributarie proprie.

Le previsioni di entrata totali ammontano a € 1.270.698,49 incluso l'avanzo di amministrazione presunto di € 624.443,78 così composto:

- economie vincolate di parte corrente pari a € 159.428,00 ;
- economie vincolate di parte capitale pari a € 424.953,98 ;
- impegni eliminati per perenzione amministrativa € 21.125,42 ;
- fondo di riserva per debiti potenziali pari a € 15.000,00 ;
- avanzo di gestione non vincolato da ridistribuire pari a € 3.936,38 .

Le voci di **Spesa**, di pari importo complessivo, sono così ripartite:

TITOLO 1 Spese correnti	€ 567.835,15
TITOLO 2 Spese in c/capitale	€ 457.587,46
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni da Ist. Tesoreria	€ 37.275,88
TITOLO 7 Spese c/Terzi e part. Di giro	€ 208.000,00
Totale generale spese	€ 1.270.698,49

Riguardo le voci di spesa, in base a quanto disposto dall'art. 39 del D.Lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto alla redazione di apposito allegato al bilancio in cui vengono dettagliate le singole voci, il Revisore Unico ha soffermato l'analisi sugli **Acquisti di beni e servizi**. La maggior parte di esse sono rappresentate dalle spese necessarie al normale funzionamento dell'Ente e allo svolgimento delle attività statutarie.

Accantonamenti e Fondi: nel bilancio nella missione 20 è appostata la somma complessiva di €44.562,11 a competenza e € 54.562,11 di cassa.

Nell'ultima voce sono ricomprese spese obbligatorie (di cui all'art. 48 c. 1 lett. a) per € 500,31, le spese impreviste (di cui all'art. 48 c. 1 lett. b) per € 4.000,00, euro 15.000,00 fondo di riserva per perdite potenziali (spese per contenziosi) Il fondo residui di parte corrente per €13.211,94 e quello di parte c/capitale per € 7.913,48.

Nel capitolo D03002 è stanziato l'avanzo di amministrazione pari a € 3.936,38, detta somma potrà essere utilizzata e destinata ad altro capitolo, solo se confermata in sede di rendiconto generale 2020.

Per integrare eventuali necessità di cassa sono state previste € 10.000,00



Non vi è stanziamento del FCDE in quanto dal dettagliato studio in Nota Integrativa della previsione triennale di entrate che possono considerarsi di dubbia esigibilità, considerando in via principale il finanziamento di funzionamento garantito dalla Regione Lazio, le previsioni risultano pari a 0.

Pareggio di bilancio: l'ammontare della spesa corrente è pareggiata dalle entrate ad essa destinate.

In particolare, viene riassunto il seguente quadro generale, considerando che il bilancio pareggia nelle entrate e nelle spese per:

€ 1.360.050,00 nella cassa dell'esercizio 2021

€ 1.270.698,49 nella competenza 2021,

€ 588.258,83 nella competenza dell'esercizio 2022 e 2023

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE

OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	PLURIENNALE	
				PLURIENNALE 2022	2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI PARTE CORRENTE		187.639,94			
AVANO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE		432.867,46			
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE		3.936,38			
FONDO INIZIALE DI CASSA			241.524,17		
Titolo 2 Trasferimenti correnti		372.758,83	372.758,83	372.758,83	372.758,83
Titolo 3 Entrate extratributarie		7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	472.271,12	20.720,00	492.991,12	0	0
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		37.275,88	37.275,88	0	0
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro		208.000,00	208.000,00	208.000,00	208.000,00
TOTALE ENTRATE	472.271,12	1.270.698,49	1.360.050,00	588.258,83	588.258,83

STATO DI PREVISIONE DELLA SPESA

	OGGETTO	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA	PLURIENNALE 2021	PLURIENNALE
						2022
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Titolo 1	Spese correnti	60.762,30	567.835,15	638.597,45	376.258,83	376.258,83
Titolo 2	Spese in conto capitale	11.139,21	457.587,46	458.726,67	4.000,00	4.000,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	37.275,88	37.275,88	0	0
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	17.450,00	208.000,00	225.450,00	208.000,00	208.000,00
	TOTALE USCITE	89.351,51	1.270.698,49	1.360.050,00	588.258,83	588.258,83

In merito agli interventi programmati per spese di investimento, si prende atto che l'Ente non ha in programma spese di investimento finanziati con ricorso al debito e che l'Ente non ha previsto la costituzione di un FPV né di parte corrente né di parte capitale.

Ha correttamente riportato a titolo prudenziale residui passivi presunti per € 89.351,51 di cui € 60.762,30 di parte corrente e € 11.139,21 di parte capitale per eventuali deficienze di cassa al 31.12.2020, per fatture pervenute nel mese di dicembre non liquidabili entro il 15/12, per lavori e forniture terminati entro il 2020 le cui fatture perverranno nei primi mesi del 2021.

In merito ai residui attivi sussistenti si è analizzato approfonditamente l'allegato al bilancio e constatato la contezza.

Il Revisore valutata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile dei documenti forniti dall'Ente e tenuto conto di quanto esposto, esprime

PARERE FAVOREVOLE

All'approvazione del bilancio di previsione armonizzato 2021 e pluriennale 2022-2023.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. De Vincenzi Maurizio

