

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO PARCO REGIONALE VALLE DEL LAMBRO

PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA

**PARERE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ANNUALE 2020,
BILANCIO PLURIENNALE 2020 - 2022**

Verbale n. 3 del 31.03.2020

L'anno duemilaventi il giorno 31 del mese di marzo è presente il Dott. Michele Giovanni Pozzoli, nella sua qualità di Revisore dei conti nominato con Deliberazione della Comunità del Parco n. 10 del 11 maggio 2012.

IL REVISORE DEI CONTI

In via preliminare prende atto che il Bilancio di Previsione 2020 è stato elaborato secondo le disposizioni del D.Lgs. 267/2000 e secondo le nuove norme del D.Lgs. 118/2011, così come integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014.

I documenti contabili relativi al Bilancio di Previsione annuale e pluriennale sono conformi ai modelli approvati con D.P.R. 31.1.1996, n. 194, previsti per Comunità Montane, come da indicazioni del Ministero dell'Interno, nonché a quelli approvati con D.Lgs. 118/2011 integrato e corretto dal D.Lgs. 126/2014.

I predetti documenti sono stati approvati dal Consiglio di Gestione nella seduta del giorno 24 marzo 2020 e verranno sottoposti alla Comunità del Parco.

1) PROSPETTO DI BILANCIO DI PREVISIONE DI COMPETENZA 2020 CHE PRESENTA I SEGUENTI RISULTATI RIASSUNTIVI CONFRONTATI CON LA PREVISIONE 2019

ENTRATA	DESCRIZIONE	2019	2020
AVANZO D'AMM.NE vincolato		3.640.476,01	3.873.402,08
FONDO PLURIENN. VINCOLATO		59.264,27	91.481,29
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0	0
TITOLO II	Trasferimenti correnti	1.370.920,07	1.282.206,69
TITOLO III	Entrate extratributarie	88.120,00	94.120,00
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	1.123.055,64	525.081,62
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0
TITOLO VI	Accensione di prestiti	0	0
TITOLO VII	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	441.300,00	400.000,00
TITOLO IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	949.000,00	949.000,00
TOTALE		€ 7.672.135,99	€ 7.215.291,68

SPESA	DESCRIZIONE	2019	2020
TITOLO I	Spese correnti	1.690.736,74	1.460.040,25
TITOLO II	Spese in c/capitale	4.591.099,25	4.406.251,43
TITOLO III	Spese per incremento attività finanziarie		
TITOLO IV	Rimborso di prestiti		
TITOLO V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	441.300,00	400.000,00
TITOLO VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	949.000,00	949.000,00
TOTALE		€ 7.672.135,99	7.215.291,68

In riferimento al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020 e al pluriennale 2020/2022, si rileva che il pareggio finanziario è così determinato come da quadro generale riassuntivo degli Equilibri nonché dai Risultati Differenziali (Stampe secondo i Modelli D.Lgs 118):

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.621.375,72			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		10.553,05	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.376.326,69 0,00	1.332.222,70 0,00	1.332.222,70 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo svalutazione crediti	(-)		1.460.040,25 0,00 6.334,13	1.332.222,70 0,00 6.667,50	1.332.222,70 0,00 6.667,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-73.160,51	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti(**) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		73.160,51 0,00		
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento(**)	(+)		3.800.241,57		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		80.928,24	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		525.081,62 0,00	250.003,00 0,00	250.003,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		4.406.251,43 0,00	250.003,00 0,00	250.003,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE			0,00	0,00	0,00
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y					

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)		73.160,51		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.				0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario per l'anno 2020, rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari € 4.987,75, che rispetta il limite minimo dello 0,30% del totale spese correnti.

Il Revisore dei Conti

PRENDE ATTO

che a sensi dell'art. 169 dei T.U. 267/2000 è stato predisposto il P.E.G. con conseguente individuazione degli interventi e delle risorse che saranno oggetto degli atti di gestione da parte dei Funzionari Responsabili.

IL REVISORE DEI CONTI

Tutto quanto premesso;

Viste le allegate stampe redatte secondo i modelli D.Lgs. 118/2011 per il Bilancio Entrate e Spesa triennio 2020/2022.

Sulla base della documentazione esaminata esprime parere favorevole su:

- 1) Bilancio annuale di previsione 2020;
- 2) Bilancio Pluriennale 2020/2022.

In particolare il giudizio si articola come segue (art. 239, comma 1, lettera b, del T.U. 267/2000):

Giudizio di congruità: Le previsioni sono state formulate sulla base di elementi certi di quantificazione;

Giudizio di coerenza: Le previsioni di entrata e di spesa sono complessivamente adeguate;

Giudizio di compatibilità: Le previsioni di entrata e spesa sono formulate nel rispetto degli obiettivi stabiliti.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Michele Giovanni Pozzoli

