

*Regione Piemonte*

*Ente di Gestione delle Aree protette dell'Ossola*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

IL REVISORE DEI CONTI

d.ssa Cristina Mazza

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 16/12/2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI 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;
- 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 2024-2026, dell'Ente di Gestione delle Aree Protette dell'Ossola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Domodossola, lì 16/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Cristina Mazza



## PREMESSA

La sottoscritta Cristina Mazza, nominata revisore con delibera dell'organo consiliare n. 23/2022

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011 e il piano dei conti approvato dalla Giunta Regionale ai sensi dell'art. 22, Legge Regionale n. 19/2009.
- che è stato ricevuto in data 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, predisposto dall'Ente, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e della bozza di delibera di Consiglio.
  
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL, in quanto applicabile anche agli enti strumentali regionali;
- viste le disposizioni di legge che regolano gli enti strumentali della Regione Piemonte, in particolare la legge Regionale 12/2009, come modificata dalla legge Regionale n. 19/2015;
- visto lo statuto dell'ente, approvato dalla Giunta Regionale e pubblicato sul sito dell'Ente;
- visto il regolamento di contabilità adottato dalla Regione Piemonte con la Legge regionale n. 7/2001;
- visto l'art. 17bis della legge 19/2009 e s.m.i., in particolare per quanto riguarda i compiti affidati al revisore dei conti;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, riportato nella relazione allegata al bilancio, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, 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.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 abbia aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio – in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità – sono suffragate da analisi del Direttore e dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. N. 118/2011.

L'Ente ha rispettato i termini di legge, indicati dalla Regione Piemonte, per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

Al bilancio di previsione sono stati allegati il prospetto dettagliato delle previsioni e la relazione predisposta dal Responsabile Finanziario, il P.E.G. 2024/2026, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto della gestione finanziaria anno 2023 e gli altri allegati previsti dalla legge e dal citato regolamento contabile.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

4

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 23/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.250.026,63
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.177.361,90
b) Fondi accantonati	€ 3.000,00
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 69.664,73
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.250.026,63</b>

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 4 del 12/05/2023, si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

#### Situazione di cassa

	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 941.030,99	€ 929.242,92	€ 814.700,01
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 è presunto, in quanto è quello risultante dalle scritture contabili alla data di predisposizione del presente bilancio, con la proiezione delle probabili operazioni fino alla chiusura dell'esercizio 2023.

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del Tuel.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione 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'articolo 162 del Tuel.

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 è sorta in esercizi precedenti

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	1.250.026,63	1.453.963,06	-	-
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	128.721,85	-	-	-
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.029.341,00	1.014.778,00	1.014.778,00	1.014.778,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	40.985,33	29.000,00	29.000,00	29.000,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	708.271,92	-	-	-
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	430.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>3.587.346,73</b>	<b>2.917.741,06</b>	<b>1.463.778,00</b>	<b>1.463.778,00</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	2.030.250,57	1.730.692,19	1.043.778,00	1.043.778,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.127.096,16	767.048,87	-	-
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	-	-	-	-
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	430.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>3.587.346,73</b>	<b>2.917.741,06</b>	<b>1.463.778,00</b>	<b>1.463.778,00</b>

### Avanzo presunto

L'Ente ha provveduto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, alla determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023, in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

L'avanzo finanziario presunto al 31/12/2023 è pari a euro 1.453.963,06, di cui euro 3.000,00 accantonato per fondo crediti dubbia esigibilità, euro 1.445.642,37 vincolato ed euro 5.320,69 senza vincolo di destinazione.

Al bilancio 2023 viene applicato l'intero avanzo presunto 2022.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Il fondo pluriennale vincolato sarà determinato in sede di accertamento dei residui al 31/12/2023 e pertanto non viene iscritto nel presente bilancio.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>814.700,01</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	1.115.992,00
3	Entrate extratributarie	36.565,19
4	Entrate in conto capitale	1.069.230,60
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	498.380,25
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>2.720.168,04</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>3.534.868,05</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024</b>
1	Spese correnti	2.018.198,94
2	Spese in conto capitale	1.005.516,40
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	511.152,71
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>3.534.868,05</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>-</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>814.700,01</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>				
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	101.214,00	1.014.778,00	1.115.992,00	1.115.992,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	7.565,19	29.000,00	36.565,19	36.565,19
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.069.230,60		1.069.230,60	1.069.230,60
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
6	<i>Accensione prestiti</i>				
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	78.380,25	420.000,00	498.380,25	498.380,25
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.256.390,04</b>	<b>1.463.778,00</b>	<b>2.720.168,04</b>	<b>2.720.168,04</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.256.390,04</b>	<b>1.463.778,00</b>	<b>2.720.168,04</b>	<b>3.534.868,05</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	287.506,75	1.730.692,19	2.018.198,94	2.018.198,94
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	238.467,53	767.048,87	1.005.516,40	1.005.516,40
3	<i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>				
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>				
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>				
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	91.152,71	420.000,00	511.152,71	511.152,71
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>617.126,99</b>	<b>2.917.741,06</b>	<b>3.534.868,05</b>	<b>3.534.868,05</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>0,00</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2024-2026

La verifica degli equilibri di parte corrente è stata effettuata tenendo conto che, per l'esercizio 2024, le spese correnti, pari a euro 1.730.692,19, sono finanziate dai fondi attribuiti dalla Regione, ai sensi della Legge n. 19/2009, per euro 1.014.778,00, da entrate proprie per euro 29.000,00, e per la differenza da parte dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2023.

Le spese in c/capitale, pari euro 767.048,87 sono finanziate con la parte residua dell'avanzo di amministrazione presunto 2023.

Ciò premesso, si ritengono rispettati gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del Tuel.



Si è tenuto inoltre conto che lo schema del bilancio di previsione è unico per tutti gli enti di gestione delle aree protette della Regione Piemonte ed è stato approvato, ai sensi dell'art. 22 della L.R. 19/2009, dalla Giunta Regionale.

### ***Entrate e spese di carattere non ripetitivo***

Le entrate e le spese non ricorrenti sono quelle stabilite dalla Regione ed iscritte mediante apposita codifica prevista dal piano dei conti approvato dall'ente regionale stesso.

## **VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026**

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, si sono verificati i dati risultanti dalle previsioni assestate del 2023 ed in particolare, per quanto riguarda le somme attribuite a titolo di trasferimenti, da parte degli enti eroganti, si sono tenute in considerazione le comunicazioni già ricevute dagli enti stessi.

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

La previsione degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

<b>SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>				
<b>PREVISIONI DI COMPETENZA</b>				
<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>	
101	Redditi da lavoro dipendente	1.269.902,58	789.565,56	789.565,56
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.910,00	60.910,00	60.910,00
103	Acquisto di beni e servizi	289.385,79	164.456,44	164.456,44
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	110.493,82	28.846,00	28.846,00
	<b>Totale</b>	<b>1.730.692,19</b>	<b>1.043.778,00</b>	<b>1.043.778,00</b>

### ***Spese di personale***

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", prevista per l'esercizio 2024, è pari ad euro 1.269.902,58 e comprende:

- le spese relative al personale a tempo indeterminato, finanziate con le somme attribuite dalla Regione per euro 834.778,00, iscritte fra le entrate correnti;
- le spese rimanenti, dell'importo complessivo di euro 435.124,58, sono finanziate con fondi vincolati compresi nell'avanzo di amministrazione vincolato ed applicato al bilancio 2024.

Il macro-aggregato non comprende invece l'importo dell'Irap dovuta sulle retribuzioni del personale iscritto nel macro-aggregato "Imposte e tasse a carico dell'ente".

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'ente ha iscritto il Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo pari a euro 3.000,00.

### ***Fondo di riserva di competenza***

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 - euro 87.793,82 pari al 5,07 % delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 9.146,00 pari all' 0,88 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 9.146,00 pari all' 0,88 % delle spese correnti;

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

### **Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale, previste nell'anno 2024 per euro 767.048,87, sono finanziate con fondi iscritti nell'avanzo di amministrazione vincolato presunto, proveniente dall'esercizio 2023.

Si prende atto che gli stanziamenti sono stati effettuati sulla base di comunicazioni formali da parte degli enti erogatori, già ricevute e agli atti dell'Ente.

Per una più completa analisi delle spese in conto capitale si rinvia alla relazione e ai prospetti di dettaglio predisposti dal Direttore.

## 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 assestate dell'anno 2023;
- della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- dei vincoli sulle spese dei trasferimenti regionali;
- del trend registrato dalle entrate proprie nel triennio precedente.

### b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate, in particolare monitorando la riscossione dei contributi regionali.

### c) Invio dati Regione Piemonte

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini previsti dall'art. 45 della legge Regionale n. 7/2001 per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione e del provvedimento di approvazione da parte degli organi di governo, entro quindici giorni dalla sua adozione.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal Direttore, come riportato nella bozza di delibera del Consiglio al quale sarà sottoposto per l'approvazione il presente bilancio di previsione 2024/2026;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**IL REVISORI DEI CONTI**

