

ENTE PER LA GESTIONE RISERVA NATURALE

Provincia di BRESCIA



**PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE AL
BILANCIO DI
PREVISIONE 2018-2020 E
DOCUMENTI ALLEGATI**

SOMMARIO

PREMESSA.....	pag.	05
VERIFICHE PRELIMINARI	pag.	05
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	pag.	06
BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020.....	pag.	07
EQUILIBRI FINANZIARI DI CASSA	pag.	09
EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA.....	pag.	11
PREVISIONI DI CASSA	pag.	13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	pag.	14
ENTRATE DA TRASFERIMENTI.....	pag.	15
ENTRATE PER INVESTIMENTI	pag.	16
SPESE PER MISSIONI	pag.	17
SPESE CORRENTI	pag.	19
SPESE PER INVESTIMENTI	pag.	20
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE.....	pag.	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	pag.	22
CONCLUSIONI.....	pag.	23

Parere sul Bilancio di Previsione 2018-2020

L'Organo di Revisione

Premesso che ha:

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 267/2000, "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali" (TUEL);
 - visto il D.lgs. 118/2011 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 l'esercizio 2018/2020 dell'Ente per la Gestione della Riserva Naturale Torbiere del Sebino, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Provaglio D'Iseo , 12 febbraio 2018

L'Organo di Revisione



Premessa e verifiche preliminari

Il sottoscritto Revisore ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:

1. lo Schema di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2018/2020;
2. Documento Unico di Programmazione e la Nota di Aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000;
3. il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2017;
4. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
5. il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
6. il prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento;
7. il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
8. il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione.

Accertamenti preliminari

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio 2018 del bilancio di previsione 2018/2020.

Bilancio di previsione 2018-2020

L'Organo di Revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza per il 2018, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del T.U.E.L.) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del T.U.E.L.).

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 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 2018, 2019 e 2020, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017, sono così formulate:

<i>Titolo</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Avanzo di amministrazione	166.893,02	161.522,53	0,00	0,00
Fondo di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	129.324,29	129.324,29	129.324,29	129.324,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	67.893,15	26.000,00	50.866,44
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.500,00	45.500,00	45.500,00	45.500,00
TOTALE ENTRATE	383.717,31	446.239,97	242.824,29	267.690,73

<i>Titolo</i>	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	224.317,31	232.606,41	179.324,29	179.324,29
Titolo 2 - Spese in conto capitale	113.900,00	168.133,56	18.000,00	42.866,44
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	45.500,00	45.500,00	45.500,00	45.500,00
TOTALE USCITE	383.717,31	446.239,97	242.824,29	267.690,73

Equilibri finanziari di cassa

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

Cassa iniziale	
Fondo di cassa	190.315,43
Parte Corrente	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	162.884,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	48.244,74
TOTALE ENTRATE	211.129,41
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	269.246,43
TOTALE USCITE	269.246,43
SALDO	-58.117,02
Parte Investimenti c/capitale	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.893,15
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE ENTRATE	67.893,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	200.091,56
TOTALE USCITE	200.091,56
SALDO	-132.198,41

Parte Servizi Conto Terzi

Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.548,59
TOTALE ENTRATE	45.548,59
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	45.548,59
TOTALE USCITE	45.548,59
SALDO	0,00
SALDO COMPLESSIVO	0,00

EQUILIBRI FINANZIARI DI COMPETENZA

Parte Corrente

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	129.324,29	129.324,29	129.324,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	42.000,00	42.000,00	42.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	61.282,12	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE ENTRATE	232.606,41	179.324,29	179.324,29
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	232.606,41	179.324,29	179.324,29
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	232.606,41	179.324,29	179.324,29
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Investimenti c/capitale

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.893,15	26.000,00	50.866,44
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	100.240,41	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE ENTRATE	168.133,56	18.000,00	42.866,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	168.133,56	18.000,00	42.866,44
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	168.133,56	18.000,00	42.866,44
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Movimenti di cassa

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE USCITE	0,00	0,00	0,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

Parte Servizi Conto Terzi

Descrizione	Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.500,00	45.500,00	45.500,00
TOTALE ENTRATE	45.500,00	45.500,00	45.500,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	45.500,00	45.500,00	45.500,00
TOTALE USCITE	45.500,00	45.500,00	45.500,00
SALDO	0,00	0,00	0,00

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 saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del Tuel.

<i>Titolo</i>	<i>Previsione di cassa</i>
Avanzo di amministrazione	0,00
Fondo di cassa	190.315,43
Fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	162.884,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	48.244,74
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	67.893,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	45.548,59
TOTALE ENTRATE	514.886,58

<i>Titolo</i>	<i>Previsione di cassa</i>
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	269.246,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	200.091,56
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	45.548,59
TOTALE USCITE	514.886,58

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa, anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Avanzo di amministrazione presunto

Al bilancio di previsione è allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2017. Il risultato di amministrazione presunto deve essere descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, costituita:

1. dalla **quota del risultato di amministrazione accantonata**: "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*" e altri eventuali accantonamenti per passività potenziali;

2. dalla **quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente**, precisando a quali vincoli si fa riferimento, secondo la classificazione prevista dal principio applicato 9.2. L'elenco analitico dei vincoli è riportato nella Nota integrativa, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente;

3. dalla **quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti**. I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto;

4. l'eventuale **quota libera dell'avanzo di amministrazione** presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando ne sia dimostrata la sua effettiva consistenza e, quindi, nella misura in cui l'avanzo risulti effettivamente realizzato. Nel caso in cui l'importo della quota libera risulti negativo, si è in presenza di un disavanzo di amministrazione, da recuperare secondo le modalità previste nel principio n. 9.2 della contabilità finanziaria.

L'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati deve essere riportato nella Nota integrativa, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

Entrate da trasferimenti

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	129.324,29	129.324,29	129.324,29	129.324,29
TOTALE ENTRATE	129.324,29	129.324,29	129.324,29	129.324,29

L'Organo di Revisione, pur ritenendo congrue le previsioni iscritte in bilancio per quanto attiene le entrate derivanti da trasferimenti, raccomanda tuttavia agli organi e agli uffici preposti dell'Ente:

- l'adozione di un sistema di costante monitoraggio dei trasferimenti;
- che gli impegni di spesa a fronte di trasferimenti regionali vengano assunti solo dopo la formale comunicazione dell'avvenuta concessione del finanziamento.

Entrate per investimenti

Si riportano di seguito le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del Titolo II della spesa:

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche	0,00	19.893,15	0,00	24.866,44
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	48.000,00	26.000,00	26.000,00
TOTALE ENTRATE	0,00	67.893,15	26.000,00	50.866,44

Spese per missioni

Sul versante della spesa, corrente e investimenti, ricordando le influenze su dati contabili dovute alla gestione diretta dei servizi, si ha:

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	291.047,31	363.239,97	179.824,29	204.690,73
Missione 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	46.170,00	36.500,00	16.500,00	16.500,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Missione 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 - Servizi per conto terzi	45.500,00	45.500,00	45.500,00	45.500,00
TOTALE SPESE PER MISSIONI	383.717,31	446.239,97	242.824,29	267.690,73

Spese correnti

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Missione, 3. Programma, 4. Macroaggregato.

Sulla base del rendiconto 2017 in corso di definizione e degli allegati esplicativi, è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2018-2020.

Le spese correnti riepilogate secondo macroaggregati sono così previste:

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	69.210,86	69.210,86	69.210,86	69.210,86
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	145.506,45	155.395,55	102.113,43	102.113,43
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	1.600,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE SPESE PER MACROAGGREGATI	224.317,31	232.606,41	179.324,29	179.324,29

Spese per investimenti

L'ammontare degli investimenti nel triennio, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge.

	<i>Assestato 2017</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Missione 1 - Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Missione 1 - Programma 11 - Altri servizi generali - Titolo 2 - Spese in conto capitale	105.900,00	160.133,56	10.000,00	34.866,44
Missione 9 - Programma 4 - Servizio idrico integrato - Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	113.900,00	168.133,56	18.000,00	42.866,44

Documento Unico di Programmazione

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP e sulla relativa Nota di Aggiornamento, l'organo di revisione ha espresso pareri con appositi verbali attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

.

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 risultanze delle previsioni definitive 2017;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio effettuata ai sensi dell'articolo 193 del Tuel;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

b) Riguardo alle previsioni di parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

- Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti;
- Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2018 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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 con riferimento alle scadenze di legge.

Conclusioni

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'Organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge;
- 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 2018-2020 e sui documenti allegati.

L'Organo di Revisione


Ewa Degramoudi