

Verbale del Revisore dei Conti Unico**N. 10/2021**

L'anno duemilaventuno, addì 22 del mese di novembre, alle ore 10,00 il Revisore Unico Dottor Antonello Brighindi, presso il suo studio con sede in Frosinone (FR), via Marittima 180, procede all'esame dei documenti relativi al Bilancio di previsione esercizio finanziario 2022 e pluriennale 2023-2024, trasmessi dall'Ente regionale Parco dei Monti Aurunci con mail del 16 novembre e successiva del 22/11/2021.

Prima di procedere all'esame della documentazione si mette in risalto quanto riportato nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2022-2024, nella quale si rappresenta che l'Ente, alla data di redazione dello stesso, non ha ricevuto da parte della Regione, gli indirizzi programmatici per il triennio in questione. Nella stessa nota integrativa è così previsto che, in attesa delle specifiche indicazioni, l'impostazione contabile che funge da supporto alla programmazione triennale è stata effettuata adottando i documenti previsti dal punto 4.3 degli allegati 4/1.

Per quanto attiene i criteri di valutazione delle previsioni, dal lato delle entrate è prevista una contribuzione di funzionamento da parte della Regione Lazio di 441.000,00 per il triennio 2022-2024; in proposito nella nota integrativa viene precisato che, alla data di redazione del bilancio, l'Ente non ha conoscenza del DEFR della Regione Lazio disciplinato dall'art 36 del dlgs 118/2011 nè ha avuto indicazioni al riguardo. Nella stessa nota integrativa viene evidenziato che le attribuzioni di funzionamento per l'anno 2020 da parte della Regione Lazio ammontano ad 441.000,00 e che il bilancio di previsione è strutturato, nella parte Entrate di Funzionamento, con riferimento a tale somma.

Nel lato delle entrate sono previste ulteriori risorse extratributarie di € 25.000,00.

Per quanto riguarda la spesa per il personale, la nota integrativa riferisce che è stata prevista la spesa per la retribuzione del direttore, unico onere del personale a carico dell'Ente; viene precisato che nell'anno 2020 è stato raggiunto l'accordo relativo al periodo 2016-2018; di talché, pure essendo in corso le trattative tra le parti per aggiornare il CCNL relativo al trattamento economico 2019-2021 e oltre ad aver confermato nella parte del risultato presunto un fondo per adeguamento contrattuale per € 9.000,00, è stato previsto nel bilancio di previsione ulteriori risorse per € 5.681,00, comprensive degli oneri previdenziali e fiscali.

E' stato altresì previsto il costo per l'indennità di risultato di € 21.154,00, pari al 45% (massimo) dell'indennità di posizione che sarebbe prevista nel nuovo ccnl.

L'ente ha previsto la costituzione di fondi nell'anno 2022 per complessivi € 2.369.844,55 di cui:

- € 2.769,00 per FCDE in relazione alle entrate per beni e servizi e sanzioni, programma 1;
- € 223,00 per fondo di riserva spese correnti, programma 2;
- € 2.366.852,55 per spese correnti, titoli 1 programma 3;

Nel biennio 2023-2024 sono previsti fondi per complessivi € 8.673,00.

Nella nota integrativa l'Ente illustra l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto e del loro utilizzo. Illustra altresì i criteri di costituzione e di calcolo del FCDE la cui quota accantonata è pari ad € 223,00 cui deve aggiungersi quella costituita per la gestione dei residui perenti in c/capitale per € 36.798,46.

Si procede alla verifica della documentazione ed in particolare si rappresentano i dati riassuntivi nel seguente prospetto relativo al Quadro Generale Riassuntivo Bilancio 2022-2024:

ENTRATE (previsioni di competenza)

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	euro 0
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	euro 441.000
Titolo 3 – Entrate extra tributarie	euro 25.000
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	euro
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziaria	euro
Titolo 6 – Accensione Prestiti	euro
Titolo 7 – Anticipazioni da Istituto tesorerie/cassiere	euro 44.100
Titolo 9 – Entrate per conto terzi e partite di giro	euro 172.000
TOTALE TITOLI	euro 682.100

Si prevede un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021 di € 2.361.171,55, come appresso

PARCO REGIONALE MONTI AURUNCI

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/21:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	2.045.543,47
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	110.242,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	58.282,71
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	422.180,37
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	1.791.888,61
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.013.297,29
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	441.749,06
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	2.265,29
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021(2)	2.361.171,55
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2021:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	431,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	36.798,46
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	-
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	9.000,00
	B) Totale parte accantonata	46.229,46
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.154.751,97
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	132.969,15
	Altri vincoli	-
	C) Totale parte vincolata	2.287.721,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	27.220,97
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.154.751,97
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	132.969,15
	Utilizzo altri vincoli	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	2.287.721,12

**TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE
amministrativo**

euro 3.043.271,55 comprensivo del risultato

Nella nota integrativa l'Ente evidenzia come entrate non ricorrenti quelle derivanti da sanzioni, accensione di prestiti e contributi agli Investimenti.

SPESE (previsioni di competenza)

Missione 09 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 05 Aree protette

Titolo 1 – spese correnti euro 457.327,00

Titolo 2 – uscite in conto capitale euro 0

Totale Missione 09 euro 457.327,00

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

Programma 01 Fondo di riserva

Titolo 1 – spese correnti euro 2.769,00

Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Titolo 1 – spese correnti euro 223,00

Programma 03 Altri fondi

Titolo 1 – spese correnti euro 2.366.852,55

TOTALE MISSIONE 20 euro 2.369.844,55

Missione 99 – Servizi per conto terzi

Programma 01 Servizi per conto terzi - partite di giro

Titolo 7 – uscite per conto terzi e partite di giro euro 172.000,00

TOTALE MISSIONE 99

euro 172.000,00

Missione ND – Non definito

Programma 01 Servizi per conto terzi - partite di giro

Titolo 5 – chiusura anticipaz. Ricevute da ist. Tesoriere euro 44.100,00

TOTALE MISSIONE ND

euro 44.100,00

TOTALE COMPLESSIVO USCITE

(previsioni di competenza)

euro 3.043.271,55

Le entrate per anticipazioni del tesoriere (titolo 7) e le entrate per partite di giro (titolo 9) pareggiano con le uscite per i corrispondenti titoli

Il Revisore Unico, sulla base della documentazione prodotta, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2022-2024.

IL REVISORE UNICO

Dottor Antonello Brighindi

