

Data: 29/05/2020 16:24
Mittente: Per conto di:
maurizio.pavignano@odcecalessandria.legalmail.it
Destinatario: parcodelpo-vcal@pec.it
Oggetto: POSTA CERTIFICATA: Parere al bilancio consuntivo 2019

Allegato n. ...9
alla deliberazione di Consiglio
n.21/2020.....

Buonasera,

invio il parere richiesto in merito alla proposta di approvazione del bilancio consuntivo 2019 del Vostro Ente.

Cordiali saluti

Maurizio Pavignano

Via Boves, 5H – 15121 Alessandria

Tel. 3481515108

*Ente di Gestione delle Aree Protette del Po
Vercellese-Alessandrino*

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta
di***

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Maurizio Pavignano

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio consuntivo dell'esercizio 2019, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 «Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975, n. 70»;
- 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 2019 dell'Ente di gestione delle Aree protette del Po vercellese-alessandrino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria, li 26 maggio 2020

IL REVISORE UNICO

Maurizio Pavignano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Pavignano revisore unico nominato con determinazione dirigenziale n. 71 del 26 marzo 2019;

◆ ricevuta in data 3 marzo 2020 la richiesta di parere al bilancio consuntivo per l'anno 2019, con allegati i seguenti documenti obbligatori previsti dalle norme di riferimento:

- a) il conto di bilancio;
- b) il conto economico;
- c) lo stato patrimoniale;
- d) la nota integrativa.

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- i prospetti concernenti le entrate e le spese dell'esercizio;
- il prospetto concernente le spese per missioni e programmi;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso relativi residui attivi e passivi;

◆ visto il [D.lgs. 118/2011](#);

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e al 31/12/2019 risultano **totalmente** reintegrati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere, pari a Euro 259.298,54 **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Risultato di amministrazione e avanzo di cassa

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è pari a Euro 1.160.517,36, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa Ente al 1.01.2019	420.231,15
Riscossioni (C 2.069.541,20+ R 67.352,53)	2.136.893,73
Pagamenti (C 2.177.462,35+ R 120.363,99)	- 2.297.826,34
Fondo cassa Ente al 31.12.2019	259.298,54
+ Residui Attivi	1.123.195,75
- Residui Passivi	- 175.976,93
	1.206.517,36
Fondo Vincolato Pluriennale spese correnti	46.000,00
Risultato di Amministrazione 2019	1.160.517,36

Accantonamenti	10.849,94
Vincoli da trasferimenti	867.602,75
Fondi destinati a Investimenti	47.979,26
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	171.000,00
Avanzo libero	63.085,41

- b) L'avanzo di cassa derivante dal Rendiconto della gestione è stato calcolato come segue:

Entrate		
	Accertamenti	Incassi
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		420.231,15
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	27.567,74	

Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		130.964,07	
Utilizzo avanzo di amministrazione		694.823,47	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.458.431,00	1.458.431,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	32.159,97	32.159,97
Titolo 4	Entrate in c/capitale	652.794,10	117.612,85
	Totale entrate	2.143.785,07	1.612.072,30
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	524.821,43	524.821,43
	Totale titoli	2.668.606,50	2.136.893,73
	Totale complessivo entrate	3.521.961,78	2.557.124,88

Spese			
		Impegni	Pagamenti
Titolo 1	Spese correnti	1.569.784,96	1.558.674,97
Titolo 2	Spese in c/capitale	401.949,34	385.384,49
	Totale spese	1.971.734,30	1.944.059,46
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	353.766,88	353.766,88
	Totale complessivo spese	2.325.501,18	2.297.826,34

Avanzo di competenza / Fondo di cassa	1.196.460,60	259.298,54
--	---------------------	-------------------

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019. Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2018 e precedenti.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

- Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.
- Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale;
- b) all'applicazione dei corretti criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio è stata redatta conformemente a quanto previsto dalla normativa di riferimento ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE UNICO

Maurizio Pavignano
