

*ENTE DI GESTIONE DELLE
AREE PROTETTE DELL'APPENNINO PIEMONTESE*

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI**

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

MAURIZIO PAVIGNANO

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO 2018

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di bilancio 2018, unitamente agli allegati di legge;
- visti la L.R. 7/2001 "Ordinamento contabile della Regione Piemonte" (CAPO III – art. 40 bis e successivi) e la L.R. 19/2009 "Testo unico sulla tutela delle aree naturali e della biodiversità" (art. 13 e 17 bis);
- 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 2018 dell'Ente di gestione delle Aree protette dell'Appennino Piemontese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alessandria, lì 29 aprile 2019

IL REVISORE UNICO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maurizio Pavignano revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 28 marzo 2019;

- ◆ ricevuta in data 26 aprile 2019 la richiesta di parere al bilancio consuntivo per l'anno 2018, con allegati i seguenti documenti obbligatori previsti dalle norme di riferimento:
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico
 - c) Stato patrimoniale;

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 2018;
 - ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il revisore è stato nominato in data 28 marzo 2019 e dunque non ha effettuato nel corso dell'esercizio in commento le verifiche previste;
- ◆ il parere ora richiesto si basa unicamente sull'analisi dei documenti testè ricevuti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

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 31/12/2018 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 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere, pari a Euro 1.170.354,81 **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.189.199,62, come risulta dai seguenti elementi:

Entrate			
		Accertamenti	Incassi
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			997.959,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.097.110,63	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.198.950,00	1.198.950,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	21.654,36	17.131,19
Titolo 4	Entrate in c/capitale	95.100,00	24.000,00
	Totale entrate	1.315.704,36	1.240.081,19
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	207.254,79	201.629,08
	Totale titoli	1.522.959,15	1.441.710,27
	Totale complessivo entrate	2.620.069,78	2.439.669,27

Spese			
		Impegni	Pagamenti
Titolo 1	Spese correnti	1.030.584,24	897.712,20
Titolo 2	Spese in c/capitale	193.130,50	168.302,36
	Totale spese	1.223.714,74	1.066.014,56
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	207.155,42	203.299,90
	Totale complessivo spese	1.430.870,16	1.269.314,46

Avanzo di competenza / Fondo di cassa	1.189.199,62	1.170.354,81
--	---------------------	---------------------

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018. Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 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 2018.

IL REVISORE UNICO

