

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 E PLURIENNALE 2020/2022

VERBALE N. 02 DEL 17/06/2020

In data 17/06/2020 alle ore 10:00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente Di Gestione del Parco Archeologico Storico Naturale delle Chiese Rupestri del Materano, in Via Sette Dolori 10 – Matera (MT), è presente il Revisore Unico dei Conti Dr. Rosa Colucci,

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2020 e Pluriennale 2020/2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e degli allegati di legge è stato consegnato al revisore dei conti in data 09/06/2020, unitamente alla deliberazione del Consiglio Direttivo n. 6 dell'8/06/2020, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Revisore viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Responsabile Amministrativa, nella persona della Dott.ssa. Patrizia Loperfido, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'Esercizio Finanziario 2020 e Pluriennale 2020/2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Revisore rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico Dei Conti

Dott.ssa Rosa Colucci

**Ente di gestione del parco archeologico storico naturale
delle chiese rupestri del materano**

Via Sette Dolori – n. 10 - Matera (MT)

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

Il Revisore Unico Dei Conti

Dott.ssa Rosa Colucci

**ENTE DI GESTIONE DEL PARCO ARCHEOLOGICO STORICO NATURALE DELLE
CHIESE RUPESTRI DEL MATERANO**

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 E PLURIENNALE 2020/2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 e pluriennale 2020/2022 predisposto dall'Ente Parco della Murgia Materana è stato consegnato in data 09/06/2020 al revisore dei conti, Dr. Rosa Colucci, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto da:

- Statuto dell'Ente Parco, con particolare riguardo alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Leggi Regionali n. 11/90, n. 28/94 e n. 34/01;
- D.lgs. 23/06/2011 n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma dell'art. 1 e 2 della Legge 5/05/2009 n. 42;
- Principi fondamentali e norme di coordinamento in materia di bilancio e di contabilità delle Regioni indicate dal D.lgs. 28/03/2000, n. 76.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico 2020.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale 2020/2022;
- b) la Relazione programmatica del Consiglio Direttivo;
- c) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione anno 2019.

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI E PAREGGIO DI BILANCIO - CONSIDERAZIONI
GENERALI**

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che L'Ente intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

- entrate ed uscite di competenza di pari importo, per euro 2.694.141,42. Il pareggio di bilancio è assicurato dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, pari a euro 603.830,42.

Tale operazione è stata effettuata in conformità all'art. 187, comma 3, comma 3 quater e comma 3 quinquies del TUEL, all'art. 11 comma 3, lett.a) del D.lgs. 118/2011 e al paragrafo 9.2 del principio applicato della contabilità finanziaria, dandone, altresì, ampia evidenza nella nota integrativa (Allegato 20) dell'elenco "analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente", così come stabilito al punto 9.11.4 del principio della programmazione di bilancio.

Si dà atto, inoltre, che con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 5/2020, l'Ente ha provveduto ad approvare il pre-consuntivo anno 2019. Con la predetta deliberazione è stato determinato l'ammontare del risultato di amministrazione al 31/12/2019 pari a € 768.090,89 e di tale importo è stata vincolata la quota di euro 603.830,42 con attribuzione del **Vincolo da Trasferimenti**. La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (All.10) è parte integrante e sostanziale del bilancio di previsione.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione, in sintesi, del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019		<i>Segno alg</i>	T
Risultato di amministrazione iniziale esercizio 2019		+ 560.906,67	
Fondo Pluriennale vincolato		+ 54.655,61	
Accertamenti/impegni 2019			
Entrate accertate esercizio 2019		+1.527.565,84	
Uscite impegnate esercizio 2019		-1.375.037,23	
variazioni nei residui 2019			
Variazioni residui attivi		-	
Variazioni residui passivi		+	
Avanzo di amministrazione all'anno 2019		768.090,89	

Di seguito si riporta, altresì, la tabella da cui si evince la ripartizione dei capitoli finanziati con l'avanzo vincolato, concernenti i progetti derivanti da "leggi nazionali e programmi comunitari":

Capitolo di entrata	Accertamenti	Capitolo di spesa	Impegni	Avanzo Vincolato al 31/12/2019
E00182	200.000,00	U00542 – Progetto INNGREENPAF Scheda 13 – PO FESR BASILICATA 2014/2020	-----	200.000,00
E00183	274.841,00	U00543- Progetto INNGREENPAF Scheda 14 – PO FESR BASILICATA 2014/2020 - SERVIZI	145.061,88	129.779,12
	42.000,00	U00544 - Progetto INNGREENPAF Scheda 14 – PO FESR BASILICATA 2014/2020- PRESTAZ.PROFESS.	21.327,52	20.672,48
	58.159,00	U00545 - Progetto INNGREENPAF Scheda 14 – PO FESR BASILICATA 2014/2020- BENI MATER.	24.594,61	33.564,39
E00184	57.500,00	U00551 - Progetto INNGREENPAF Scheda 31 – PO FESR BASILICATA 2014/2020 – BENI MATER.	31.944,14	25.555,86
	42.500,00	U00552 - Progetto INNGREENPAF Scheda 31 – PO FESR BASILICATA 2014/2020 - SERVIZI	39.241,43	3.258,57
E00191	80.000,00	U00561 - Progetto NATURARTE – PO FESR BASILICATA 2014/2020	-----	80.000,00
E00192	111.000,00	U00562 - Progetto NATURARTE DIREZIONE ARTISTICA – PO FESR BASILICATA 2014/2020	-----	111.000,00
Totale avanzo vincolato				603.830,42

Dall'analisi effettuata risulta verificato il pareggio finanziario di bilancio.

Il **Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020**, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020						
Entrate		<i>Previsione definitive Anno Prec.</i>	<i>Variaz. +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2020</i>	<i>Differ. %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2020</i>
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>	Euro	3.715,78		0,00	---	
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>	Euro	50.939,83		0,00	---	
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>	Euro	560.906,67		603.830,42	----	
<i>- Di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	Euro			603.830,42	----	
FONDO DI CASSA	Euro	<i>Prev. Di cassa 762.525,58</i>				923.579,36
<i>Entrate Correnti</i>	Euro	499.634,00		591.552,00	18,39%	611.503,82
<i>Entrate conto capitale</i>	Euro	919.103,20		1.108.659,00	20,62%	1.986.795,03
<i>Entrate extratributarie</i>	Euro	26.790,00		600,00	- 97,77 %	650,00
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Euro	100.000,00		100.000,00	---	100.000,00
<i>Partite di giro</i>	Euro	289.500,00		289.500,00	---	289.500,00
Totale Generale Delle Entrate	Euro	2.450.589,48		2.694.141,42		3.912.028,21
Uscite		<i>Previsione definitive anno Prec.</i>	<i>Variaz. +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2020</i>	<i>Differenz a %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2020</i>
<i>Uscite correnti Titoli</i>	Euro	699.657,88		570.952,00	-18,39%	819.600,12
<i>Uscite conto capitale</i>	Euro	1.361.431,60		1.733.689,42	27,34%	2.218.667,62
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Euro	100.000,00		100.000,00	----	100.000,00
<i>Partite Giro</i>	Euro	289.500,00		289.500,00	----	289.500,00
Totale Uscite	Euro					
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00		0,00		
Totale Generale		2.450.589,48		2.694.141,42		3.427.767,74

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate esercizio 2020, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019 che maggiormente presentano uno scostamento rilevante, sono:

- Le entrate extratributarie, le cui motivazioni sono giustificate dalle entrate 2019 da proventi e rimborsi vari riguardanti essenzialmente diritti per riprese foto-video cinematografiche all'interno del Parco;
- Le entrate in c/capitale, le cui ragioni risiedono nell'avvio nel 2019 di nuovi progetti finanziati dalla Regione Basilicata.

ESAME DELLE USCITE

Le uscite esercizio 2020, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019 che maggiormente presentano uno scostamento rilevante, sono:

- Le uscite in c/capitale, le cui motivazioni sono le medesime riportate per la parte entrata.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 289.500,00 comprendono, principalmente, le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

E' stata accantonata la somma di € 9.000,00, in via prudenziale nella misura del 30%, in quanto trattasi di una entrata di nuova istituzione pari a € 30.000,00 (principio contabile 4.2) per la gestione del progetto RaccontARTI, finanziato dal GAL START 2020 SRL.

A partire dal 2* anno la quantificazione del fondo deve essere effettuata con il criterio generale.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Revisore dei Conti rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

La gestione finanziaria dell'Ente Parco del 2020 risulta in equilibrio.

Il Bilancio Pluriennale 2020/2022 è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO PREVISIONI PLURIENNALI 2020/2022						
Entrate		<i>Previsioni anno 2020</i>	<i>Previsioni anno 2021</i>	<i>Previsioni anno 2022</i>		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti</i>	Euro			0,00		
<i>Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale</i>	Euro			0,00		
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione</i>	Euro	603.830,42				
<i>- Di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	Euro	603.830,42				
FONDO DI CASSA	Euro					
	Euro	591.552,00	570.000,00	550.000,00		
Entrate Correnti						
<i>Entrate conto capitale</i>	Euro	1.108.659,00	49.996,09	0,00		
<i>Entrate extratributarie</i>	Euro	600,00	1.000,00	1.000,00		
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Euro	100.000,00	100.000,00	100.000,00		
<i>Partite di giro</i>	Euro	289.500,00	289.500,00	289.500,00		
Totale Generale Delle Entrate	Euro	2.694.141,42	1.010.496,09	940.500,00		
Uscite		<i>Previsioni anno 2020</i>	<i>Previsioni anno 2021</i>	<i>Previsioni anno 2022</i>		
<i>Uscite correnti</i>	Euro	570.952,00	543.801,17	538.800,00		
<i>Uscite conto capitale</i>	Euro	1.733.689,42	77.194,92	12.200,00		
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	Euro	100.000,00	100.000,00	100.000,00		
<i>Partite Giro</i>	Euro	289.500,00	289.500,00	289.500,00		
Totale Uscite	Euro					
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00	0,00	0,00		
Totale Generale	Euro	2.694.141,42	1.010.496,09	940.500,00		

IL PREVENTIVO ECONOMICO 2020 è così riassunto:

Valore della Produzione A)	€ 592.152,00
Totale Costi B)	€ 649.866,93
Differenza A) – B)	€ - 57.714,93
Risultato prima delle imposte	€ - 57.714,93
Imposte sul reddito di esercizio	€ -16.600,00
Disavanzo economico	€ - 74.314,93

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e altresì i criteri di valutazione e classificazione indicati nell'art. 2425 del C.C. se e in quanto applicabili. Le quote di ammortamento per € 95.514,93 sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal Decreto MEF n. 36678 del 07/05/2008 e le stesse sono rilevate e riportate nel registro dei cespiti ammortizzabili.

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti a conclusione dei controlli eseguiti, rileva:

1) Riguardo alle previsioni di parte corrente anno 2020

- Congrue le previsioni di spesa in relazione all'ammontare delle risorse consumate nell'esercizio precedente e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- Attendibili le entrate previste, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente ;

2) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennale 2020/2022

- Congrue e attendibili in quanto rilevano i riflessi delle decisioni già assunte e di quelle da effettuare come da relazione previsionale e programmatica.

Il Revisore dei Conti, in relazione alle verifiche effettuate, considera che:

- Il bilancio è stato redatto in conformità delle norme di legge, dello statuto dell'Ente, dei principi previsti dalla L.R. 6 settembre 2001, n. 34 "Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata e dal D.lgs. N. 118/2011;
- Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- Risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Pertanto,

esprime parere favorevole

sulla proposta del Bilancio di Previsione per l'anno 2020 e Pluriennale 2020/2022.

IL Revisore Unico dei Conti
Dr. Rosa Colucci