

Riserva naturale Incisioni Rupestri di Ceto, Cimbergo e Paspardo

*RISERVA NATURALE INCISIONI RUPESTRI DI CETO, CIMBERGO
E PASPARDO*

(prov. di Brescia)

Ente di Diritto Pubblico

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2024

Verbale n.03/2025 del 08/04/2025

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Consiglio di Gestione della Riserva relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2024, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione della Comunità della Riserva del rendiconto della gestione 2024.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO
IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. CONCLUSIONI	



PREMESSA

Il sottoscritto Giovanni Pietro Lascioli, revisore nominato con delibera della Comunità della Riserva n.5/2025 del 21/05/2024;

- ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2024, approvato con delibera del Consiglio di Gestione n.6/2025 del 31/03/2025, completo dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Gestione;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2024.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	33.484,50
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	33.484,50
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	33.484,50

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 4° trimestre 2023 verbale n.01/C del 12/01/2024
- Verifica di cassa 1 trimestre 2024 verbale n.02/C del 30/04/2024
- Verifica di cassa 2 trimestre 2024 verbale n. 03/C del 22/07/2024
- Verifica di cassa 3 trimestre 2024 verbale n. 04/C del 12/11/2024

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Equilibrio di Cassa :

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2024				
	#+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		274.633,37		274.633,37
Entrate Titolo 1.00	+	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	273.114,35	69.218,73	243.895,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	13.500,00	3.655,86	3.655,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	287.614,35	93.175,64	243.895,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	285.633,82	45.271,64	104.784,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	+	29.331,00	26.529,09	26.529,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazione di liquidità		0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	315.164,82	72.100,73	131.613,91
Differenza D (D=B-C)	=	-28.090,47	21.074,91	117.676,08
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-28.090,47	21.074,91	117.676,08
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	144.504,64	22.783,23	60.876,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+(F)	=	144.504,64	22.783,23	60.876,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a ml termine	+	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=L)	=	144.504,64	22.783,23	60.876,64
Spese Titolo 2.00	+	449.819,47	265.842,90	441.635,66
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	449.819,47	265.842,90	441.635,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in o/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	449.819,47	265.842,90	441.635,66
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-305.314,83	-243.658,67	-380.759,02
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a ml termine	+	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese in o/capitale di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	50.000,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	50.000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate o/capitale e partite di giro	+	65.750,00	90.158,40	90.158,40
Spese Titolo 7 (V) - Uscite o/capitale e partite di giro	-	99.893,52	67.163,23	68.222,33
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-59.915,45	-199.811,38	-33.484,50

Nel conto del tesoriere al 31/12/2024 non vi sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente, alla data del 31.12.2024 ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria. Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2024 è stata calcolata nel rispetto dei 3/12 delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.02/2025 del 26/03/2025 sulla delibera di riaccertamento ordinario in cui sono state evidenziate le ragioni della cancellazione, della permanenza e della reimputazione dei residui attivi e passivi.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui attivi = 48,51%

Pagamenti in conto residui passivi = 36,84%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2024 è la seguente:

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.350,00	22.350,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.676,68	115.676,68
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.226,68	138.226,68

Motivazione della persistenza

Come già previsto e in accordo con il Revisore dei Conti si è provveduto, in occasione del riaccertamento ordinario dell'esercizio 2020 e ancora con la chiusura dell'esercizio 2023, ad una sostanziale verifica dei residui mantenuti negli esercizi precedenti provvedendo a cancellare tutti quelli privi di documentazione che ne comprovasse la reale possibilità di mantenimento o di dichiarazione del Responsabile del Servizio in tal senso.

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	750,00	6.082,14	2.412,30	849,00	99.415,79	38.071,48	147.580,71
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	104,42	0,00	22.973,17	23.077,59
Totale	750,00	6.082,14	2.412,30	953,42	99.415,79	61.044,65	170.658,30

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2024

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	650,00	1.111,20	9.746,14	7.251,02	7.326,65	26.085,01
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	16.470,00	16.470,03
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.399,89	9.399,89
TOTALE	0,00	650,00	1.111,20	9.746,14	7.251,05	33.196,54	51.954,93

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2024 è il seguente:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			33.484,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	138.228,88	138.228,88
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.613,65	61.044,65	170.658,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			1.055,08
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2024 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				1.055,08
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁸⁾				

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2024
Accertamenti	344.344,15
Impegni	466.171,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-121.827,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	127.180,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	127.180,79
Gestione dei residui	