

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

E SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2018 - 2020

Il giorno 9 marzo 2018 il Revisore dei Conti, dott. Domenico Salerno, eletto con deliberazione della Comunità del Parco n. 06/12, procedere all'esame del bilancio preventivo e il documento unico di programmazione, predisposti dal Consiglio di Gestione, per gli anni 2018 - 2020. Assiste alla seduta il dott. Riccardo Gini, Direttore e Responsabile del Servizio Finanziario, che ha anche provveduto a supportare gli elaborati mediante l'esibizione dei documenti necessari e dei provvedimenti connessi.

IN PRIMO LUOGO SI RILEVA

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza dello Statuto dell'Ente attualmente vigente;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di universalità, integrità, pareggio finanziario, equilibrio economico, annualità, unità e specializzazione;
- che sono state osservate le norme di cui al TUEL D.Lgs. n. 267 del 18 agosto 2000 e del D.Lgs. 118/2011;
- che è stata effettuata la verifica dell'equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2018 -2020;
- che è stata allegata al bilancio di previsione la nota integrativa e che tale documento è stato redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011;
- che al bilancio sono allegati:
 1. il Documento Unico di Programmazione predisposto dal Consiglio di Gestione;
 2. la deliberazione di approvazione del programma triennale di fabbisogno del personale, triennio 2017/2019, e ricognizione della dotazione organica anno 2017 ;
 3. la deliberazione di approvazione dello schema di programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018 – 2019 e del programma triennale dei lavori pubblici 2018 – 2020.

DALL'ESAME DEL BILANCIO SI RILEVA:

1. che il pareggio finanziario è così previsto:

entrate € 15.027.161,21=

spese € 15.027.161,21=

2. che l'equilibrio economico - finanziario è così previsto:

entrate correnti (Tit. I, II, e III) € 4.440.524,56

fondo pluriennale spese correnti € 333.528,79

spese correnti € 4.770.032,80

differenza € 4.020,55

quota capitale rimborso mutui € 4.020,55

differenza € -

=====

3. che le spese correnti riepilogate secondo la classificazione economica - funzionale sono così previste ed hanno subito la seguente variazione :

		Consuntivo 2016		Previsione Definitiva 2017		Previsione 2018			
Personale	36,98%	€	1.573.289,19	32,97%	€	1.332.981,40	38,65%	€	1.843.450,83
Beni e servizi	59,55%	€	2.533.443,85	59,34%	€	2.398.901,11	54,09%	€	2.580.115,22
Trasferimenti	0,27%	€	11.468,30	0,12%	€	4.900,00	0,10%	€	4.900,00
Interessi passivi	0,12%	€	5.117,32	0,30%	€	12.000,00	0,24%	€	11.500,00
Imposte e tasse	3,08%	€	130.956,92	4,07%	€	164.600,00	4,34%	€	207.000,00
Oneri non ripartibili	0,00%	€	-	3,20%	€	129.320,23	2,58%	€	123.066,75
TOTALE	100%	€	4.254.275,58	100%	€	4.042.702,74	100%	€	4.770.032,80

4. che la spesa corrente complessiva ha subito la seguente variazione:

consuntivo 2000	€	2.703.534,00
consuntivo 2001	€	3.542.925,72
consuntivo 2002	€	3.833.327,95
consuntivo 2003	€	3.976.889,43
consuntivo 2004	€	4.248.934,85
consuntivo 2005	€	4.514.065,28
consuntivo 2006	€	4.381.618,65
consuntivo 2007	€	4.731.621,27
consuntivo 2008	€	4.989.097,48
consuntivo 2009	€	5.047.845,82
consuntivo 2010	€	4.617.280,27
consuntivo 2011	€	4.485.383,63
consuntivo 2012	€	4.278.950,63
consuntivo 2013	€	3.449.079,02
consuntivo 2014	€	3.906.777,31
consuntivo 2015	€	4.402.053,10
consuntivo 2016	€	4.254.275,58

previsione definitiva 2017	€	4.042.702,74
preventivo 2018	€	4.770.032,80

5. che l'entrata ha subito la seguente variazione:

		Consuntivo 2016 (accertamenti)		Previsioni definitiva 2017		Previsioni 2018	
Fondo Pluriennale Vincolato	4,95%	€ 417.802,73	3,68%	€ 417.594,07	10,08%	€ 1.146.571,93	
Utilizzo avanzo vincolato	0,33%	€ 27.913,10	0,25%	€ 28.941,46	0,00%	€ -	
Entrate da contributi e trasferimenti	43,99%	€ 3.714.567,95	32,39%	€ 3.676.072,96	33,83%	€ 3.847.024,56	
Entrate extra tributarie	4,17%	€ 351.851,76	4,85%	€ 550.063,48	5,22%	€ 593.500,00	
Entrate da trasf.ti in c/capitale	19,64%	€ 1.658.190,82	14,78%	€ 1.676.988,77	6,90%	€ 785.064,72	
Entrate da accensione prestiti (anticipazioni di cassa)	26,93%	€ 2.274.132,30	44,05%	€ 5.000.000,00	43,97%	€ 5.000.000,00	

6. che le spese di investimento risultano così finanziate:

		Consuntivo 2016		Previsioni definitive 2017		Previsioni 2018	
Avanzo di amministrazione	1,93%	€ 26.663,10	0,53%	€ 8.887,41	0,00%	€ -	
Mezzi di terzi	45%	€ 626.087,53	74%	€ 1.245.720,06	49%	€ 785.064,72	
Riaccertamenti entrate (compreso Fondo Pluriennale Vincolato)	53%	€ 731.220,01	26%	€ 431.268,71	51%	€ 813.043,14	
Accensioni di prestiti	0,00%	€ -	0,00%	€ -	0,00%	€ -	
TOTALE	100%	€ 1.383.970,64	100%	€ 1.685.876,18	100%	€ 1.598.107,86	

7. che il Documento Unico di Programmazione predisposto dal Consiglio di Gestione contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi ed è formulata conformemente alle norme vigenti.

Osservazioni e suggerimenti

Il Revisore rileva che, per l'esercizio 2018, sono confermate le quote contributive a carico degli Enti associati previste per l'anno 2017.

Inoltre evidenza è stato confermato per gli anni 2018 e 2019 il contributo annuo di € 135.000, proveniente dal Comune di Milano, frutto di una specifica convenzione, in base alla quale il Parco Nord Milano si occuperà della manutenzione delle aree del Parco di Bruzzano.

La quota dei contributi correnti regionali per il 2018 è stata prevista sulla base al dato del 2017. Sono stati previsti ulteriori Euro 6.000,00= solo per l'anno 2018, come contributo per la Giornata della Custodia pari a Euro 5.000,00= ed Euro 1.000,00= progetto Biobliz.

È stato previsto per l'anno 2018 un incremento del contributo proveniente dalla Comunità Europea di € 2.140,00= per la realizzazione del progetto "ETRES", nell'ambito dei fondi ERASMUS+.

Sono state previste per il triennio 2018 – 2020 con contributo annuo di Euro 50.000,00= a seguito della convenzione decennale stipulata con AIPO per la difesa del suolo e sicurezza idraulica sulle sponde del fiume Seveso.

Sono state previste le quote pari a Euro 253.500,00= suddivise su gli anni 2018 – 2019 in seguito alla convenzione con Città Metropolitana per le opere di manutenzione previste nel parco Sud per il biennio 2018-2019.

Fra le entrate proprie, è stata prevista una quota, di € 105.000, per l'affitto dei locali della Villa Torretta, € 40.000 per la nuova convenzione dell'Interello, altri € 48.000 circa per il centro sportivo Breda e altri € 50.000 per ulteriori affitti.

Fra le entrate proprie è previsto l'introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "VERDE MIRACOLO A MILANO": per il 2018 saranno finanziati € 68.000 e per l'anno 2019 Euro 60.000,00=

Fra le entrate proprie è previsto ulteriore introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "DAL LURA ALLE GROANE E ALLE BRUGHIERE, DAL SEVESO AL PARCO NOD: FIUMI E PARCHI IN RETE PER EROGARE SERVIZI ECOSITEMICI ALLA CIITA' DIFFUSA": per il 2018 saranno finanziati € 83.000,00=, per l'anno 2019 Euro 163.000,00= e per l'anno 2020 Euro 4.000,00= per un totale complessivo di euro 250.000,00=

In merito al calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi dal 2018 al 2020, come previsto dal D.Lgs. 118/2011 e dal D.Lgs. 126/2014 non sono stati considerati nel calcolo del fondo svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche e i crediti assistiti da fideiussione. Per estensione, nelle somme soggette alla svalutazione, non sono state considerate anche quelle provenienti da contributi di Fondazioni Bancarie, le entrate che hanno un'esatta somma corrispondente nelle spese (che possono quindi essere considerate delle vere e proprie partite di giro inserite a bilancio per fini contabili, ad esempio le somme "ex Merloni") o le entrate una tantum accertate per cassa.

È stata calcolata la media di riscossione per tipologia d'entrata per gli anni dal 2013 al 2017. Questa



media è stata applicata agli stanziamenti inseriti nel Bilancio di Previsione per l'anno 2018 e per il 2019 – 2020. A tali dati sono stati poi applicate le percentuali previste dalla legge per rendere più graduale l'inserimento del fondo crediti di dubbia esigibilità nella contabilità finanziaria (75% per il 2018, 85% per il 2019 e 95% per il 2020).

Si evidenzia che è stata confermata la quota dell'anno precedente per le anticipazioni di cassa, mentre le partite di giro sono aumentate di euro 500.000,00= per la gestione del regime I.V.A. dello split payment per le attività istituzionali.

Il Revisore rileva che il disposto dall'art.1, comma 712, della Legge 208/2015, è rivolto solo ai Comuni, alle Province e alle Città metropolitane e che quindi l'Ente non deve allegare al bilancio di previsione il prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Dall'analisi della documentazione messa a disposizione, tenendo conto anche dei pagamenti effettuati dagli Enti associati fino al 15 febbraio 2018, il Revisore registra il notevole miglioramento della posizione debitoria da parte di alcuni degli Enti associati nei confronti del Parco, che si son ridotti, rispetto all'anno precedente del 41%. La situazione riassunta nella tabella seguente:

Enti Associati	Contributi a favore del Parco			Totale
	Correnti	Investimenti	Opere	
<i>Comune di Sesto S. Giovanni</i>	€ 415.236,40	€ 44.580,00	€ 0,00	€ 459.816,40
<i>Comune di Bresso</i>	€ 120.860,00	€ 0,00	€ 74.678,60	€ 195.538,60
<i>Comune di Cinisello Balsamo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Cormano</i>	€ 180.030,00	€ 38.810,00	€ 0,00	€ 218.840,00
<i>Comune di Cusano Milanino</i>	€ 0,00	€ 4.674,00	€ 0,00	€ 4.674,00
<i>Comune di Milano</i>	€ 45.000,00	€ 0,00	€ 52.476,80	€ 97.476,80
<i>Comune di Novate</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Città Metropolitana di Milano</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 761.126,40	€ 88.064,00	€ 127.155,40	€ 976.345,80

Il sottoscritto Revisore chiede che le poste di entrata previste siano supportate dalle delibere di approvazione del bilancio di previsione di ogni Ente associato e che sia allocato fra le spese lo stanziamento sufficiente a soddisfare i contributi a loro carico inseriti nel bilancio di previsione del Parco per il 2018.

Ciò premesso dall'esame si può esprimere il parere di congruità, attendibilità e coerenza sulla base:

delle risultanze del conto consuntivo 2016;

della valutazione della coerenza delle entrate correnti previste con gli esercizi 2016/2017;

della relazione del Direttore Generale;

della relazione del Responsabile Finanziario;

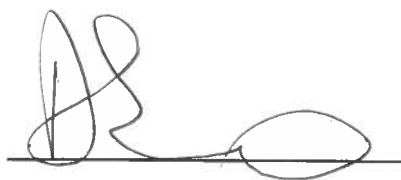
Conseguentemente si esprime parere favorevole sotto condizione che gli enti associati, approvino i bilanci di previsione 2018 con gli stanziamenti di spesa verso l'ente Parco Nord Milano, coerenti con le entrate previste nella proposta di bilancio di previsione 2018 presentata dal Consiglio di Gestione e sui documenti allegati.

Si invita l'Ente ad allegare il presente parere alla documentazione da sottoporre alla Comunità del Parco per la discussione e l'approvazione del bilancio.

Sesto San Giovanni, 9 marzo 2018

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Salerno

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by a series of loops and a horizontal line at the end, positioned above a horizontal line.