

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE**

### **E SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020 - 2022**

Il giorno 07 febbraio 2020, il Revisore dei Conti, dott. Domenico Salerno, eletto con deliberazione della Comunità del Parco n. 06/2012, procede all'esame del bilancio preventivo e il documento unico di programmazione, predisposti dal Consiglio di Gestione, per gli anni 2020 - 2022. Assiste alla seduta la sig.ra Pirovano Elisabetta responsabile dell'ufficio ragioneria dell'Ente, consegnando la documentazione elaborato dal dott. Riccardo Gini, Direttore e responsabile del Servizio Amministrativo Finanziario.

#### **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 2020 -2022;
- 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 2019/2021, e ricognizione della dotazione organica anno 2019.

#### **DALL'ESAME DEL BILANCIO SI RILEVA:**

1. che il pareggio finanziario è così previsto:

entrate € 14.918.073,80=

spese € 14.918.073,80=

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

entrate correnti (Tit. I, II, e III) € 4.671.338,70

fondo pluriennale spese correnti € 678.422,59

spese correnti € 5.345.344,96

differenza € 4.416,33

quota capitale rimborso mutui € 4.416,33

differenza € -



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

|                                     |             | Consuntivo 2018<br>(impegni) |             | Previsione Definitiva<br>2019 |             | Previsione 2020       |
|-------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|-----------------------|
| Personale                           | 34,36%      | € 1.443.619,89               | 29,46%      | € 1.377.019,56                | 35,88%      | € 1.917.728,12        |
| Beni e servizi                      | 61,24%      | € 2.572.872,90               | 65,18%      | € 3.047.011,59                | 57,41%      | € 3.068.980,77        |
| Trasferimenti                       | 0,03%       | € 1.160,00                   | 0,44%       | € 20.660,00                   | 0,09%       | € 4.900,00            |
| Interessi passivi                   | 0,08%       | € 3.337,19                   | 0,03%       | € 1.353,76                    | 0,19%       | € 10.102,83           |
| Imposte e tasse                     | 4,00%       | € 168.232,90                 | 3,69%       | € 172.308,48                  | 4,12%       | € 220.246,21          |
| Oneri non ripartibili               | 0,28%       | € 11.855,55                  | 0,75%       | € 35.172,93                   | 2,31%       | € 123.387,03          |
| Rimborsi e poste correttive entrate | 0,00%       | € -                          | 0,45%       | € 21.102,64                   | 0,00%       |                       |
| <b>TOTALE</b>                       | <b>100%</b> | <b>€ 4.201.078,43</b>        | <b>100%</b> | <b>€ 4.674.628,96</b>         | <b>100%</b> | <b>€ 5.345.344,96</b> |
|                                     |             |                              |             |                               |             |                       |
|                                     |             |                              |             |                               |             |                       |

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 |
| consuntivo 2017            | € | 3.868.980,41 |
| consuntivo 2018            | € | 4.201.078,43 |
| previsione definitiva 2019 | € | 4.674.628,96 |
| previsione 2020            | € | 5.345.344,96 |

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

|                                                         |        | Consuntivo 2018<br>(accertamenti) |        | Previsioni definitiva 2019 |        | Previsioni 2020 |
|---------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------|--------|----------------------------|--------|-----------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato                             | 21,47% | € 1.348.326,23                    | 8,30%  | € 985.155,62               | 7,25%  | € 816.668,17    |
| Utilizzo avanzo vincolato                               | 0,00%  | € -                               | 1,64%  | € 194.811,86               | 0,00%  | € -             |
| Entrate da contributi e trasferimenti                   | 61,22% | € 3.845.220,02                    | 35,11% | € 4.167.689,94             | 34,41% | € 3.875.962,74  |
| Entrate extra tributarie                                | 7,73%  | € 485.772,71                      | 6,38%  | € 757.104,45               | 7,06%  | € 795.375,96    |
| Entrate da trasf.ti in c/capitale                       | 9,57%  | € 601.258,80                      | 6,45%  | € 765.118,55               | 6,88%  | € 775.066,93    |
| Entrate da accensione prestiti (anticipazioni di cassa) | 0,00%  | € -                               | 42,12% | € 5.000.000,00             | 44,39% | € 5.000.000,00  |
| TOTALE                                                  | 100%   | € 6.280.577,76                    | 100%   | € 11.869.880,42            | 100%   | € 11.263.073,80 |

6. che le spese di investimento risultano così finanziate:

|                                                               |       | Consuntivo 2018 |        | Previsioni definitive 2019 |       | Previsioni 2020 |
|---------------------------------------------------------------|-------|-----------------|--------|----------------------------|-------|-----------------|
| Avanzo di amministrazione                                     | 0,00% | € -             | 19,60% | € 121.160,72               | 0,00% | € -             |
| Mezzi di terzi                                                | 92%   | € 552.965,63    | 80%    | € 497.118,84               | 100%  | € 775.066,93    |
| Riaccertamenti entrate (compreso Fondo Pluriennale Vincolato) | 8%    | € 48.293,17     | 0%     | € -                        | 0%    | € -             |
| Accensioni di prestiti                                        | 0,00% | € -             | 0,00%  | € -                        | 0,00% | € -             |
| TOTALE                                                        | 100%  | € 601.258,80    | 100%   | € 618.279,56               | 100%  | € 775.066,93    |

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 nel 2020, 2021 e 2022 vengono confermate le stesse quote contributive del 2019.

La quota dei contributi correnti regionali per il 2020, 2021 e 2022 è stato stimato per un importo pari a Euro 300.000,00= prevedendo un importo iniziale in linea con il trend del contributo erogato negli ultimi anni.

Sono stati previsti ulteriori Euro 34.000,00= solo per l'anno 2020, come contributo per "La Giornata della Custodia" Euro 5.000,00=, progetto "Biobliz" Euro 3.000,00=, progetto "Semi ambasciatori di Biodiversità" Euro 10.000,00=, progetto Alternanza euro 10.000,00= e progetto "Le api e fiori" per Euro 6.000,00=.

Sempre solo per l'anno 2020 è stato inserito il contributo regionale per un importo complessivo di euro 50.000= per la convenzione gestione centro A.R.E.A. e più precisamente con Decreto regionale 7699/2018 per Euro 35.000,00= e con decreto regionale 14396/2018 per Euro 15.000,00=

E' stato previsto un importo iniziale per il triennio il contributo regionale per il Servizio Guardie ecologiche Volontarie per euro 15.000,00=, in linea con i finanziamenti degli anni precedenti.

Sono state previste per il triennio 2020 - 2022 con contributo annuo di Euro 75.000,00= a seguito della convenzione decennale stipulata con AIPO per la difesa del suolo e sicurezza idraulica sulle sponde del fiume Seveso.

E' stata prevista per l'anno 2020 la secondo quota di Euro 119.000,00= in seguito al decreto Regionale n. 17883 del 30/11/2018 che conferma il finanziamento del progetto di opere di manutenzione straordinaria, recupero e riqualificazione sul Parco sud per il biennio 2019-2020 di importo complessivo Euro 238.000,00=. Tali opere saranno eseguite in convenzione tra Parco Nord e Parco Sud.

E' stata prevista per l'anno 2020 la seconda quota di euro 12.000,00= a seguito della convenzione con il Comune di Milano per il coordinamento delle attività di indirizzo e di stesura degli interventi per il "Grande Parco Forlanini" che per il 2019 era stata di Euro 27.000,00= per un importo complessivo di Euro 39.000,00=

E' stata prevista per il solo anno 2020 la quota complessiva di Euro 17.100,00= per i contributi per la convenzione con alcuni parchi regionali per il progetto Servizio Civile Nazionale.

Fra le entrate proprie, è stata prevista una quota, di € 105.000,00=, per l'affitto dei locali della

Villa Torretta, € 40.000 per la 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 ulteriore introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "DAL LURA ALLE GROANE E ALLE BRUGHIERE, DAL SEVESO AL PARCO NORD: FIUMI E PARCHI IN RETE PER EROGARE SERVIZI ECOSISTEMICI ALLA CITTA' DIFFUSA che per la quota dell'anno 2020 è di Euro 4.000,00=, per un totale complessivo della convenzione 2018-2020 di Euro 250.000,00=.

Fra le entrate è previsto un ulteriore introito provenietne da fondazione Cariplo per il bando "ReLambro SE" Rete Ecologica Lambro Servizi Ecosistemici che prevedeva un contributo complessivo per di Euro 248.785,32= e più precisamente Euro 82.930,00= per l'anno 2019 e Euro 165.855,32= per l'anno 2020.

Anche nel 2020 si proseguirà il percorso iniziato a fine 2014 in relazione alle politiche di reperimento di nuovi fondi grazie al fundraising: nel bilancio sono previste prudenzialmente le entrate derivanti dalle azioni di fundraising per € 50.000 incrementando di euro 10.000,00= la quota rispetto l'anno precedente, visto i risultati ottenuti negli ultimi due anni

Anche i contributi per investimenti a carico degli Enti associati sono stati confermati, per l'anno 2020, 2021 e 2022.

Per l'anno 2020 alla Città Metropolitana di Milano viene proposto di finanziare un progetto specifico ("Parcheggio interscambio settore nord") per € 268.000,00=, mentre la quota in conto capitale a carico dei Comuni, pari a € 412.298,00=, verrà utilizzata per le manutenzioni straordinarie, il cofinanziamento dei progetti e l'acquisto di attrezzature.

Seguendo il principio già adottato a partire dal 2013, nella parte capitale delle spese sono stati inseriti solo i progetti già finanziati.

Sono state previste le quote di entrate e relative spese relative al bando di Regione Lombardia Decreto 17883/2018 per la manutenzione straordinaria recupero e riqualificazione del patrimonio naturale delle sedi o dei centri parco e delle infrastrutture puntuali o lineari esistenti (manutenzione straordinaria passerelle) pari a Euro 54.923,07= per l'anno 2020 a saldo del contributo complessivo che era di 109.846,15=

Sono previste le quote di entrate e spese relative al bando di Regione Lombardia Decreto 16682/2019 per manutenzione nei parchi pari a euro 79.692,30= divisi in due rate di uguale importo di Euro 39.846,15 per l'anno 2020 e anno 2021.

Eventuali nuovi contributi verranno inseriti a bilancio nel corso dell'anno, grazie ad una variazione di bilancio, dopo aver ricevuto la conferma del finanziamento.

In merito al calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi dal 2020 al 2022, 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 2015 al 2019. Questa media è stata applicata agli stanziamenti inseriti nel Bilancio di Previsione per l'anno 2020 e per il 2021 – 2022. A tali dati sono stati poi applicate le percentuali previste dalla legge, che prevede un accantonamento al 95% per l'anno 2020 e per il 2021 e 2022 la quota corrisponde al 100%.

L'art. 1, co. 79 della Legge di Bilancio 2020 prevede che nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possano variare il bilancio di previsione 2020/2022 e 2021/2023 per ridurre il Fondo stanziato nei diversi esercizi a un valore pari al 90% se l'esercizio precedente a quello di riferimento sono stati rispettati gli indicatori di cui all'art. 1, co. 859, lett. a) e b) della Legge 30 dicembre 2018 n. 145. Il successivo co. 80, art 1, L. n. 160/2019, prevede che nel corso degli esercizi 2020 e 2022, previo parere dell'Organo di revisione, gli enti possano ridurre il Fondo accantonato nel bilancio e relativo alle medesime entrate, sulla base del rapporto che si prevede di realizzare alla fine dell'esercizio di riferimento tra gli incassi complessivi in conto competenza e in conto residui e gli accertamenti.

Tale valutazione verrà effettuata in sede di approvazione del rendiconto 2019.

In forma prudenziale l'Ente nella previsione di bilancio, imponendo di inserire al suo interno anche poste riferite ad obbligazioni passive solo potenziali, ripresa dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118 del 2011, che, al paragrafo 5.2, lett. h), che disciplina il FONDO RISCHI SPESE LEGALI, prevede uno stanziamento di Euro 5.000,00=

E' slittato dal 2020 al 2021 la sanzione, ossia l'obbligo di accantonare entro il 28 febbraio nella parte corrente del bilancio il fondo garanzia debiti commerciali, in caso di mancato rispetto dei termini di pagamento e di mancata riduzione del 10% del debito commerciale.

Si evidenzia che è stata confermata la quota dell'anno precedente per le anticipazioni di cassa pari a Euro 5.000.000,00=

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 6 febbraio 2020, il Revisore registra il miglioramento della posizione creditoria verso gli Enti soci.

La situazione è riassunta nella tabella seguente:

| Enti Soci                            | Contributi a favore del Parco |                    |               | Totale              |
|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|---------------------|
|                                      | Correnti                      | Investimenti       | Opere         |                     |
| <i>Comune di Sesto S. Giovanni</i>   | € 0,00                        | € 0,00             | € 0,00        | € ,00               |
| <i>Comune di Bresso</i>              | € 119.720,00                  | € 25.886,00        | € 0,00        | € 145.606,00        |
| <i>Comune di Cinisello Balsamo</i>   | € 0,00                        | € 0,00             | € 0,00        | € 0,00              |
| <i>Comune di Cormano</i>             | € 67.140,00                   | € 14.380,00        | € 0,00        | € 81.520,00         |
| <i>Comune di Cusano Milanino</i>     | € 3.000,00                    | € 0,00             | € 0,00        | € 3.000,00          |
| <i>Comune di Milano</i>              | € 69.000,00                   | € 0,00             | € 0,00        | € 69.000,00         |
| <i>Comune di Novate</i>              | € 0,00                        | € 0,00             | € 0,00        | € 0,00              |
| <i>Città Metropolitana di Milano</i> | € 34.619,38                   | € 0,00             | € 0,00        | € 92.130,62         |
| <b>Totale</b>                        | <b>€ 293.479,38</b>           | <b>€ 40.266,00</b> | <b>€ 0,00</b> | <b>€ 333.745,38</b> |

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 2020.

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

delle risultanze del conto consuntivo 2018;

della valutazione della coerenza delle entrate correnti previste con gli esercizi 2018/2019;

della relazione del Direttore Generale e Responsabile Amministrativo-Finanziario.

**Conseguentemente si esprime parere favorevole sotto condizione che gli enti associati, approvino i bilanci di previsione 2020 con gli stanziamenti di spesa verso l'ente Parco Nord Milano, coerenti con le entrate previste nella proposta di bilancio di previsione 2020 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, 07 febbraio 2020*

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Salerno

