

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

E SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019 - 2021

22

Il giorno 29 marzo 2019 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 2019 - 2021. Assiste alla seduta la Sig.ra Elisabetta Pirovano Responsabile del Servizio Amministrativo 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 2019 -2021;
- 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 2018/2020, e ricognizione della dotazione organica anno 2018.

DALL'ESAME DEL BILANCIO SI RILEVA:

1. che il pareggio finanziario è così previsto:

entrate € 15.167.444,83=

spese € 15.167.444,83=

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

entrate correnti (Tit. I, II, e III) € 4.734.225,60

fondo pluriennale spese correnti € 505.810,00

spese correnti € 5.235.821,81

differenza € 4.213,79

quota capitale rimborso mutui € 4.213,79

differenza € -

=====

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

		Consuntivo 2017 (impegni)		Previsione Definitiva 2018		Previsione 2019
Personale	33,63%	€ 1.301.079,18	33,58%	€ 1.443.619,89	34,88%	€ 1.826.218,45
Beni e servizi	62,15%	€ 2.404.699,88	62,13%	€ 2.670.889,10	58,40%	€ 3.057.924,22
Trasferimenti	0,06%	€ 2.466,92	0,03%	€ 1.160,00	0,07%	€ 3.700,00
Interessi passivi	0,25%	€ 9.753,83	0,08%	€ 3.337,19	0,20%	€ 10.305,37
Imposte e tasse	3,88%	€ 150.234,83	3,91%	€ 168.232,90	4,02%	€ 210.526,59
Oneri non ripartibili	0,02%	€ 745,77	0,28%	€ 11855,55	2,03%	€ 106.044,54
Rimborsi e poste correttive entrate	0,00%	€ -	0,00%	€ -	0,40%	€ 21.102,64
TOTALE	100%	€ 3.868.980,41	100%	€ 4.299.094,63	100%	€ 5.235.821,81

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
previsione definitiva 2018	€	4.299.094,63
preventivo 2019	€	5.235.821,81

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

		Consuntivo 2017 (accertamenti)		Previsioni definitiva 2018		Previsioni 2019			
Fondo Pluriennale Vincolato	4,42%	€	417.594,07	11,46%	€	1.348.326,23	8,89%	€	1.023.449,21
Utilizzo avanzo vincolato	0,31%	€	28.941,46	0,00%	€	-	0,00%	€	-
Entrate da contributi e trasferimenti	39,11%	€	3.694.012,45	33,50%	€	3.942.423,69	35,48%	€	4.084.622,96
Entrate extra tributarie	5,03%	€	474.645,72	5,17%	€	608.281,68	5,64%	€	649.602,64
Entrate da trasf.ti in c/capitale	13,67%	€	1.291.002,95	7,39%	€	869.258,79	6,56%	€	754.770,02
Entrate da accensione prestiti (anticipazioni di cassa)	37,46%	€	3.538.409,17	42,49%	€	5.000.000,00	43,43%	€	5.000.000,00
TOTALE	100%	€	9.444.605,82	100%	€	11.768.290,39	100%	€	11.512.444,83

6. che le spese di investimento risultano così finanziate:

		Consuntivo 2017		Previsioni definitive 2018		Previsioni 2019			
Avanzo di amministrazione	0,68%	€	8.887,41	0,00%	€	-	0,00%	€	-
Mezzi di terzi	66%	€	859.734,24	94%	€	820.965,62	59%	€	754.770,02
Riaccertamenti entrate (compreso Fondo Pluriennale Vincolato)	33%	€	431.268,71	6%	€	48.293,17	41%	€	517.639,21
Accensioni di prestiti	0,00%	€	-	0,00%	€	-	0,00%	€	-
TOTALE	100%	€	1.299.890,36	100%	€	869.258,79	100%	€	1.272.409,23

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 2019 vengono confermate le stesse quote contributive del 2018, mentre dal 2020 è previsto un incremento delle quote. Tale incremento tecnico è necessario per consentire l'esperimento di gare che vanno a scadenza e che oggi sono rubricate nel bilancio con i costi netti, decurtati quindi dei ribassi di gara; pare evidente che le gare si devono lanciare a costo pieno non essendo noto a priori l'aggiudicatario e il ribasso offerto.

Tali aumenti possono venire riassorbiti già nel bilancio triennale 2020/2021/2022 in quanto entro il 2019 le gare dovranno essere aggiudicate e quindi per il 2020 le spese saranno ridotte.

Inoltre è stato confermato per il 2019 il contributo annuo di € 135.000,00= 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 2019 è stato stimato per un importo pari a Euro 315.00,00= prevedendo un importo iniziale in aumento rispetto a quanto stanziato negli anni precedenti in quanto nel corso degli ultimi anni si è sempre verificato un trend incrementale (anno 2017 Euro 316.584,00, anno 2018 Euro 326.052,00). Sono stati previsti ulteriori Euro 24.300,00= solo per l'anno 2019, come contributo per la Giornata della Custodia, progetto Biobliz, programma didattico semi, catalogazione del patrimonio culturale e progetto Alternanza in quanto questi contributi sono stati assicurati da Regione solo per il 2019.

È stato previsto per l'anno 2019 il contributo proveniente dalla Comunità Europea per un importo complessivo di Euro 7.461,60= per la realizzazione del progetto "ETRES", nell'ambito dei fondi ERASMUS + che si concluderà quest'anno.

Sono state previste per il triennio 2019 – 2021 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 la quota pari a Euro 126.750,00= per l'anno 2019 quale quota annuale della convenzione con Città Metropolitana per le opere di manutenzione previste nel parco Sud, il cui importo complessivo per il biennio 2018 – 2019 è di Euro 253.500,00=.

Sono state previste le quote pari a Euro 238.000,00= suddivise su gli anni 2019 – 2020 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. Tali

opere saranno eseguite in convenzione tra Parco Nord e Parco Sud.

E' stata prevista la quota di Euro 39.000,00= ripartite negli anni 2019 per Euro 27.000= e per l'anno 2020 per 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".

E' stata prevista la quota di Euro 4.500,00= per l'anno 2019 a seguito della convenzione con il Comune di Cormano per l'attuazione parziale del progetto P.T.O (Progettazione partecipata per la riappropriazione e fruizione di Spazi Sociali al Fornasè).

E' stata prevista la quota dall'assicurazione dell'Ente di Euro 21.102,64= per l'anno 2019 come rimborso spese legali sostenute da un dipendente per difendersi in un procedimento penale conclusosi con l'assoluzione.

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 l'introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "VERDE MIRACOLO A MILANO" per l'anno 2019 Euro 60.000,00= a complemento della quota dell'anno 2018 di Euro 68.000,00= per un importo complessivo del progetto di Euro 128.000,00=

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 NORD: FIUMI E PARCHI IN RETE PER EROGARE SERVIZI ECOSISTEMICI ALLA CITTA' DIFFUSA che per l'anno 2019 è di Euro 163.000,00=, per l'anno 2020 sarà di Euro 4.000,00= mentre la quota dell'anno 2018 è stata di Euro 83.000,00= per un totale complessivo di euro 250.000,00=

Anche nel 2019 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 € 40.000 pari a quelle raggiunte negli anni precedenti.

Il Revisore rileva che anche i contributi per investimenti a carico degli Enti associati sono stati confermati, per l'anno 2019, nella medesima consistenza dell'esercizio 2018, mentre dal 2020 è previsto un incremento delle quote. Tale incremento tecnico è necessario per consentire l'esperimento di gare che vanno a scadenza e che oggi sono rubricate nel bilancio con i costi netti, decurtati quindi dei ribassi di gara; pare evidente che le gare si devono lanciare a costo pieno non essendo noto a priori l'aggiudicatario e il ribasso offerto.

Anche per il conto capitale tali aumenti possono venire riassorbiti già nel bilancio triennale 2020/2021/2022 in quanto entro il 2019 le gare dovranno essere aggiudicate e quindi per il 2020 le spese saranno ridotte.

Per l'anno 2019 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 14383/2017 per la manutenzione straordinaria recupero e riqualificazione del patrimonio naturale delle sedi o dei centri parco e delle infrastrutture puntuali o lineari esistenti (Riqualificazione area Giochi Via Bisnati) pari al saldo di Euro 22.292,31= per l'anno 2019 (la quota erogata in acconto per l'anno 2018 è stata di Euro 17.833,84=), mentre, in forza della specifica convenzione, Euro 48.300,00= per il saldo per le opere sul territorio del Parco Agricolo Sud (la quota erogata in acconto per l'anno 2018 è stata di Euro 38.640,00).

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 54.923,08= per l'anno 2018 e il saldo pari a Euro 54.923,07= per l'anno 2020.

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 2019 al 2021. 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 2014 al 2018. Questa media è stata applicata agli stanziamenti inseriti nel Bilancio di Previsione per l'anno 2019 e per il 2020 – 2021. 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 (85% per il 2019, 95% per il 2020 e 100% per il 2021).

Si evidenzia che è stata deliberata dal consiglio di gestione 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 8 marzo 2019, il Revisore registra il miglioramento della posizione debitoria della maggior parte degli Enti associati nei confronti del Parco, La situazione è riassunta nella tabella seguente:

Enti Associati	Contributi a favore del Parco			Totale
	Correnti	Investimenti	Opere	
<i>Comune di Sesto S. Giovanni</i>	€ 456.410,00	€ 89.160,00	€ 0,00	€ 545.570,00
<i>Comune di Bresso</i>	€ 119.720,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 119.720,00
<i>Comune di Cinisello Balsamo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Cormano</i>	€ 134.280,00	€ 28.760,00	€ 0,00	€ 163.040,00
<i>Comune di Cusano Milanino</i>	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.000,00
<i>Comune di Milano</i>	€ 45.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.000,00
<i>Comune di Novate</i>	€ 33.570,00	€ 7.190,00	€ 0,00	€ 40.760,00
<i>Città Metropolitana di Milano</i>	€ 29.546,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.546,33
Totale	€ 821.526,33	€ 125.110,00	€ 0,00	€ 946.636,33

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 2019.

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

delle risultanze del conto consuntivo 2017;

della valutazione della coerenza delle entrate correnti previste con gli esercizi 2017/2018;

della relazione del Direttore Generale e Responsabile Amministrativo-Finanziario, dott. Gini.

Conseguentemente si esprime parere favorevole sotto condizione che gli enti associati, approvino i bilanci di previsione 2019 con gli stanziamenti di spesa verso l'ente Parco Nord Milano, coerenti con le entrate previste nella proposta di bilancio di previsione 2019 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, 22 marzo 2019

Il Revisore dei Conti

Dott. **Domenico Salerno**

