

Relazione del Revisore dei Conti **al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2018**

Il giorno 29 aprile 2019 con l'assistenza del Direttore, dott. Riccardo Gini, si è proceduto all'esame delle risultanze dell'esercizio 2018, prendendo visione del Conto del Tesoriere (Banca Intesa Sanpaolo Agenzia di Cinisello Balsamo), delle risultanze dei residui attivi e passivi determinati dall'Ente, del conto del Patrimonio e della documentazione allegata.

In via preliminare si procede alla ricognizione dei dati e degli elementi sotto riportati.

1) Bilancio di Previsione 2018-2020 e del DUP

E' stato approvato dalla Comunità del Parco con atto n. 02/18 del 28 marzo 2018.

Durante l'esercizio 2018 sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- Deliberazione della Comunità del Parco n. 03/18, del 25 maggio 2018, ad oggetto "Variazione al Bilancio di Previsione 2018-2019 e ratifica deliberazione Consiglio di Gestione ad ogg.: riaccertamento ordinario residui attivi e passivi ex art. 3 comma 4 D.lgs. 23/06/2011 n. 118 e conseguente variazione al Bilancio di Previsione 2018-2020".
- Deliberazione della Comunità del Parco n. 11/18, del 7 novembre 2018, ad oggetto "Bilancio di Previsione 2018-2020: seconda variazione"
- Deliberazione della Comunità del Parco n. 13/18, del 27 novembre 2018, ad oggetto "Bilancio di Previsione 2018-2020: terza variazione e prelievo dal fondo di riserva"

Sono state inoltre approvate le seguenti variazioni di cassa e di PEG con prelievo dal fondo di riserva:

- Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 25/18, del 11 giugno 2018, ad oggetto "Piano esecutivo di gestione degli esercizi 2018-2020: prima variazione con prelievo dal fondo di riserva".
- Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 36/18, del 13 novembre 2018, ad oggetto "Piano esecutivo di gestione 2018 2020: seconda variazione"
- Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 39/18, del 27 novembre 2018, ad oggetto "Piano esecutivo di gestione 2018 2020: terza variazione"
- Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 42/18 del 10 dicembre 2018, ad oggetto " piano esecutivo di gestione 2018 2020: quarta variazione con prelievo dal fondo di riserva"

Sono state approvate inoltre le seguenti variazioni di Bilancio, con atto del Direttore Responsabile del Servizio Amministrativo Finanziario, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quarte, del D.lgs. 267/2000:

- Determinazione del Direttore n. gen. 148, del 08/05/2018, ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020: VARIAZIONE PARTITE DI GIRO AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000";
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 275, del 27/09/2018, ad oggetto: "Il VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000";
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 308, del 13/11/2018, ad oggetto: "III VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000";

- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 333, del 03/12/2018, ad oggetto: "IV VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000";
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 363, del 18/12/2018, ad oggetto: "V VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018 - 2020: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000";
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 388, del 24/12/2018, ad oggetto: "VARIAZIONE DI BILANCIO : ART. 175 COMMA 5 QUARTER LETTERA B) E BIS) D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - I VARIAZIONE TRA STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI DEL BILANCIO 2018-2020"
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 389, del 27/12/2018, ad oggetto: "VI VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-20200: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D. LGS 267/2000"
- Determinazione del Servizio Amministrativo - Finanziario n. gen. 404, del 28/12/2018, ad oggetto: "VII VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020: AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUARTE, DEL D.LGS. 267/2000"

Le previsioni iniziali dell'anno 2018 hanno avuto una variazione per € 466.129,18=, portando quindi ad un pareggio finanziario di € 15.493.290,39=. Sono state inoltre effettuate variazioni sull'annualità 2019, per € 1.044.329,21= e per l'anno 2020 di Euro 69.923,07=.

Le variazioni al Bilancio di previsione apportate durante l'esercizio 2018 sono puntualmente riassunte fra gli allegati del Consuntivo.

Servizio di Tesoreria e Cassa

L'Ente è in regime di Tesoreria Mista, con contabilità presso la sezione della Tesoreria Provinciale dello Stato di Milano.

Il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Intesa Sanpaolo, sede di Cinisello Balsamo.

Al 31.12.2018 risultava un fondo di cassa positivo di euro 1.312.733,55=, di cui Euro 52.437,93= con vincolo e Euro 1.260.295,62= senza vincoli debitamente riconciliato con il Conto del Tesoriere.

L'Ente si avvale inoltre del conto corrente postale n. 17797200.

Il servizio economale di piccola cassa è stato assolto dall'Economo. Il Revisore ha controllato il saldo della cassa economale e il Direttore, con determinazione n. gen. 4 del 23/01/2019, ha approvato il conto della gestione dell'anno 2018.

Esame del Conto Consuntivo e relativi allegati

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 presenta un saldo di cassa positivo al 31 dicembre di € 1.312.733,55= ed un avanzo di competenza di € 180.094,43= come si evince dal quadro riassuntivo allegato al conto stesso.

Gestione Residui 2017 e precedenti

Residui attivi

I residui attivi risultanti alla chiusura del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 e riportati al Bilancio Preventivo 2018, dopo il processo di riaccertamento ordinario, dei residui ammontavano a complessivi € 1.559.391,11=. Durante la gestione dell'esercizio 2018 sono stati riscossi residui attivi per complessivi € 1.104.153,74=.

Nel corso dell'anno 2018 sono stati ridotti i seguenti residui attivi:

si sono verificate insussistenze per Euro 12.832,29=, dovute alla seguenti riduzioni:

- Euro 6.914,54= per la riduzione della quota dell'affitto dei locali di Villa Torretta anno 2016 per mero errore di attribuzione della quota annua;
- Euro 3.928,37= del contributo regionale per le economie relative al progetto di riqualificazione del fiume Seveso;
- Euro 1.989,38= del contributo regionale per le economie relative al progetto di orti Bassini.

Alla fine del 2018 risultano residui attivi provenienti dagli anni precedenti per complessive € 442.405,08= per i quali esiste la certezza e il diritto alla riscossione.

Non si sono riscontrati maggiori introiti sui residui attivi.

Residui passivi

Per ciò che concerne la parte spesa, al 01/01/2018 risultavano esser stati riportati € 971.385,26= dopo aver proceduto al riaccertamento ordinario dei residui passivi. Nel corso del 2018 sono stati pagati € 785.938,94=, di cui € 622.924,07= concernenti spese in conto corrente, € 160.690,97= relativi a spese in conto capitale, e € 2.323,90= per partite di giro.

Il totale complessivo dei residui passivi, per i quali risultano assunti regolari impegni di spesa nelle forme di legge, ammonta a € 1.361.237,36=, di cui € 989.127,40= per la spesa corrente, € 218.740,08= per residui di spesa in conto capitale, € 153.369,88= per le partite di giro.

Sono stati inoltre eliminati residui passivi per € 43.227,91=, di cui € 43.207,91= per spese correnti, € 20,00= per spese per investimenti. Restano quindi residui provenienti dagli anni precedenti per € 1.361.237,36=.

Gestione della competenza 2018

Entrate di parte corrente

Gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2018 prevedevano entrate di parte corrente relative al titolo II per € 3.942.423,69= ed extratributarie per € 608.281,68=.

Al titolo II sono stati accertati € 3.845.220,02=, sono stati riscossi € 3.138.333,33= e rimangono € 706.886,69= da riscuotere.

Le somme accertate ma non riscosse nell'esercizio, costituiscono crediti certi e sono dovute al ritardo di alcuni Enti nell'erogazione del contributo di loro competenza.

Rispetto alle previsioni sopra esposte, sono state accertate al titolo III € 485.772,71=, di cui € 268.946,93= riscossi e € 216.825,78= da riscuotere.

La differenza non accertata, pari a € -122.508,97=, di cui Euro 83.000,00= è dovuta principalmente alla quota soggetta al riaccertamento per il contributo Progetto Fondazione

Cariplo "Dal Lura alle Groane e alle Brughiere, dal Seveso al Parco Nord: fiumi e parchi in rete per erogare servizi eco sistemici alla città diffusa", a minori introiti in relazione agli introiti da concessione degli immobili, interessi attivi per giacenza di cassa, rimborsi assicurativi, incentivi per la produzione di energia elettrica, agli introiti diversi adempimenti normativi incentivi progettazione interna dipendenti per un totale di Euro 47.536,91= e maggiori introiti per diritti di segreteria, proventi da sanzioni in violazione norme tutela parco, introiti da servizi forniti dall'ente, erogazioni liberali da privati e aziende per un totale di Euro 8.027,94=

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state definitivamente previste in € 869.258,79=.

Le somme effettivamente accertate ammontano a € 601.258,80=, la differenza consiste nei minori finanziamenti concessi dalla Città Metropolitana di Milano. Restano da riscuotere € 358.009,71=.

Spese di parte corrente

Per la gestione ordinaria dell'esercizio 2018, sono state impegnate somme pari a € 6.121.232,34=.

I pagamenti ammontano a complessivi € 4.895.451,32=, mentre le somme non pagate, che formano la gestione dei residui passivi dell'esercizio 2019 o che verranno successivamente riaccertati, risultano essere pari a € 1.225.781,02=.

Le somme impegnate sono state regolarmente autorizzate da apposite determinazioni assunte nelle forme di legge o ai sensi dell'art. 183, comma 2, del D.L. 267/2000; i pagamenti risultano effettuati nel rispetto delle norme.

A chiusura dell'esercizio 2018 risultano, come predetto, residui riportati nell'esercizio 2018, di parte corrente, di complessive € 903.561,89=, determinati in via generale dalla dinamica della spesa ordinaria che, in particolare per quella impegnata nel secondo semestre, trova conclusione nella fase di pagamento dopo la chiusura dell'esercizio finanziario. A questo dato andrà scorporata la parte che verrà portata nella competenza 2019 con il riaccertamento ordinario, somme per cui sarà valutata l'esigibilità nel 2019.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state impegnate in complessive € 871.935,14=, di cui pagate € 480.775,74=. Le somme non pagate, che formano la gestione dei residui passivi dell'esercizio 2019, ammontano a Euro 187.522,28=. Anche questo dato verrà modificato in modo sostanziale dal processo di riaccertamento ordinario dei residui.

1) Anticipazioni di cassa

Durante l'esercizio 2018 non sono state effettuate anticipazioni di cassa.

1) Conto del Patrimonio - Inventario

Il Revisore dei conti prende atto dell'esistenza dell'inventario dei beni dell'Ente e dell'avvenuto aggiornamento al 31/12/2018; si fa riferimento al prospetto dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, redatto secondo la nuova forma prevista dal D.Lgs. 118/2011, e allegato al Bilancio Consuntivo 2018.

Lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo fornisce le seguenti risultanze analitiche:

Attività	€	39.215.902,04
Passività	€	7.116.293,67
Patrimonio netto	€	32.099.608,37

Il dettaglio del patrimonio netto è dato:

Fondo di dotazione		12.168.690,15
Riserve		18.390.174,53
Di cui:		
• Da risultato economico di esercizi precedenti	805.675,82	
• Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	17.584.498,71	
<i>Risultato economico d'esercizio</i>		<i>1.540.743,69</i>
TOTALE PATRIMONIO NETTO		32.099.608,37

Le variazioni (al netto del fondo ammortamento) più consistenti intervenute nell'esercizio 2018 riguardano nelle attività i beni immobili, e in particolare:

I beni mobili e immobili sono aumentati di Euro 157.743,50= dato da un aumento quasi interamente dal valore dei terreni a seguito del rogito per l'acquisto area ex Mangiarotti.

I crediti e le altre poste di rettifica sono aumentati di € 184.196,38=, mentre i debiti hanno subito un aumento di Euro 385.831,55=. Si è rilevato inoltre un aumento dei Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche di € 83.808,07=, e di Euro 91.151,62 dei crediti verso altri clienti, anche per effetto degli ammortamenti attivi dei trasferimenti in capitale provenienti dagli Enti finanziatori che ammonta a € 1.032.521,37=.



Conto Economico

Per l'esercizio 2018 il Conto Economico è stato redatto secondo il modello previsto dal D.Lgs. 118/2011.

I proventi e gli oneri straordinari e gli ammortamenti sono di seguito puntualizzati:

Quote di ammortamento attive per € 1.032.521,37=: sono calcolate in base ai trasferimenti effettuati dagli Enti e servono ad attribuire la quota annuale di conferimenti in conto capitale al Passivo dello Stato Patrimoniale in base ai beni che entrano nel Patrimonio dell'Ente grazie a trasferimenti;

Quote di ammortamento d'esercizio: sono state calcolate per un ammontare di € 554.268,19= e si riferiscono ai beni elencati nell'inventario e riassunti nel Conto del Patrimonio; la presente somma coincide con quanto riportato nel Conto Economico;

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo: le rimanenze finali risultano essere inferiori rispetto a quelle iniziali di € 100,00=, come dettagliatamente elencato nella nota integrativa ed esplicativa al Conto Economico;

Le insussistenze del passivo, che ammontano a € 43.227,91= sono costituite dai residui passivi eliminati della di cui € 43.207,91= per spese correnti, € 20,00= per spese per investimenti.;

Nel 2018 si sono riscontrate sopravvenienze attive e nelle insussistenze dell'attivo, per Euro 12.832,290 pari ari residui attivi ridotti nell'anno 2018.

Il conto Economico prevede un saldo finale attivo di € 1.540.743,69=.

Debito fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2018 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei Responsabili allegate al conto consuntivo.

Risultanze finali

Dal conto reso dal Tesoriere emerge che l'Ente, al 31.12.2018, aveva un fondo cassa di Euro 1.312.733,55 =

L'avanzo di competenza determinato alla chiusura dell'esercizio 2018 risulta essere di complessive € 180.094,43 =, come evidenziato dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria allegato al Conto Consuntivo.

Il risultato di amministrazione risulta essere pari a Euro 269.746,05=

La sua determinazione risulta dalla somma algebrica delle seguenti componenti:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

PARCO NORD MILANO

Esercizio: 2018

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.217.879,03
RISCOSSIONI	(+)	1.104.153,74	4.672.091,04	5.776.244,78
PAGAMENTI	(-)	785.938,94	4.895.451,32	5.681.390,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.312.733,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.312.733,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	442.405,08	1.304.358,71	1.746.763,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	135.456,34	1.225.781,02	1.361.237,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			505.810,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			517.639,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(=)			674.810,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		3.176,30
Fondo residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)		0,00
Fondo contenzioso		5.000,00
	Totale parte accantonata (B)	8.176,30
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		278.858,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		118.029,90
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	396.888,42
Parte destinata agli investimenti		
	Totale destinata agli investimenti (D)	269.746,05
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00

Conclusioni

Dall'analisi della documentazione inerente al Conto Consuntivo - Esercizio Finanziario 2018, tenendo conto anche dei pagamenti effettuati dagli Enti associati fino all'inizio di aprile 2019, il Revisore fa rilevare che l'Ente presenta nella gestione dei residui relativamente ai contributi annuali di parte corrente non versati dagli Enti associati un valore complessivo pari ad Euro 498.661,33= oltre a contributi per investimenti per un valore complessivo pari ad Euro 623.771,33= così come dettagliati nella tabella seguente:

Enti Associati	Contributi ente parco		
	Correnti	Investimenti	Totale
<i>Comune di Sesto S. Giovanni</i>	€ 298.265,00	€ 89.160,00	€ 387.425,00
<i>Comune di Bresso</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Cinisello Balsamo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Cormano</i>	€ 134.280,00	€ 28.760,00	€ 163.040,00
<i>Comune di Cusano Milanino</i>	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00
<i>Comune di Milano</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Novate</i>	€ 33.570,00	€ 7.190,00	€ 40.760,00
<i>Città Metropolitana di Milano</i>	€ 29.546,33	€ 0,00	€ 29.546,33
Totale	€ 498.661,33	€ 125.110,00	€ 623.771,33

Il Revisore, a tal fine, ricorda quanto disposto nello statuto dell'Ente e precisamente all'art. 22:

"Gli Enti aderenti partecipano all'attività economica dell'Ente in base alle quote determinate dal precedente all' art. 5. Le spese di carattere generale e di investimento dell'Ente Parco sono annualmente ripartite tra gli Enti aderenti in sede di approvazione del bilancio di previsione, detratti gli eventuali contributi regionali.

Le spese di investimento sono ripartite fra gli Enti aderenti in conformità alle quote di partecipazione, secondo le preventive intese assunte annualmente, ma l'erogazione dei contributi per dette spese è condizionata alla presentazione agli Enti aderenti della documentazione tecnica e finanziaria inerente le singole acquisizioni e realizzazioni.

A tal fine, tre mesi prima della scadenza prevista per l'approvazione dei bilanci degli Enti aderenti, la Comunità del Parco approva il piano provvisorio di riparto delle spese a carico degli Enti aderenti per il successivo esercizio; a detta riunione ciascun componente della Comunità del Parco può chiedere che presenzi, senza diritto al voto, un dirigente o funzionario del Settore finanziario dell'Ente dal medesimo rappresentato.

Ciascun Ente aderente è quindi è obbligato, a recepire nel proprio bilancio la quota di propria competenza risultante dal piano di riparto."

Dato atto che dalle verifiche effettuate il rendiconto in esame risulta essere regolare e che ciascun Responsabile di spesa ha rilasciato la dichiarazione che non esistono debiti fuori bilancio. Inoltre il Revisore prende atto delle relazioni al bilancio Consuntivo rilasciate dal Consiglio di Gestione e dal Direttore, dott. Riccardo Gini. Il sottoscritto Revisore sottopone alla Comunità del Parco l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2018

esprimendo parere favorevole all'approvazione da parte della Comunità del Parco del Bilancio Consuntivo 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Domenico Salerno

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Salerno', written over a horizontal line.