

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE

E SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2017 - 2019

Il giorno ~~03 aprile~~ ^{31 MARZO} 2017, 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 2017 - 2019. 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 2017-2019;
- 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 2016-2018, e ricognizione della dotazione organica anno 2016 ;
 3. la deliberazione di approvazione del piano triennale dei lavori ed il programma annuale.

DALL'ESAME DEL BILANCIO SI RILEVA:

1. che il pareggio finanziario è così previsto:

| | |
|---------|------------------|
| entrate | € 13.796.699,96= |
| spese | € 13.796.699,96= |

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

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| entrate correnti (Tit. I, II, e III) | € 4.220.572,96 |
| spese correnti | € <u>4.183.236,78</u> |
| differenza | € 37.336,18 |
| quota capitale rimborso mutui | € <u>37.336,18</u> |
| differenza | € - |

=====

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

| | | Consuntivo 2015 | | Previsione Definitiva 2016 | | Previsione 2017 | | | |
|-----------------------|-------------|-----------------|---------------------|----------------------------|----------|---------------------|-------------|----------|---------------------|
| Personale | 38,87% | € | 1.711.045,48 | 37,16% | € | 1.646.830,34 | 37,64% | € | 1.574.749,26 |
| Beni e servizi | 56,67% | € | 2.494.441,95 | 58,94% | € | 2.611.862,05 | 54,98% | € | 2.299.822,60 |
| Trasferimenti | 0,19% | € | 8.300,00 | 0,30% | € | 13.147,75 | 0,12% | € | 4.900,00 |
| Interessi passivi | 0,28% | € | 12.523,11 | 0,25% | € | 11.000,00 | 0,29% | € | 12.000,00 |
| Imposte e tasse | 3,92% | € | 172.421,56 | 3,18% | € | 140.827,02 | 4,25% | € | 177.600,00 |
| Oneri non ripartibili | 0,08% | € | 3.321,00 | 0,18% | € | 7.868,64 | 2,73% | € | 114.164,92 |
| TOTALE | 100% | € | 4.402.053,10 | 100% | € | 4.431.535,80 | 100% | € | 4.183.236,78 |

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 |
| previsione definitiva 2016 | € | 4.431.535,80 |
| preventivo 2017 | € | 4.183.236,78 |

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

| | | Consuntivo 2015 (accertamenti) | | Previsioni definitiva 2016 | | Previsioni 2017 | | | |
|---|-------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------------|----------|----------------------|-------------|----------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato | 5,72% | € | 738.051,27 | 3,61% | € | 417.802,73 | 0,01% | € | 1.321,40 |
| Entrate da contributi e trasferimenti | 27,04% | € | 3.487.331,95 | 32,33% | € | 3.746.072,96 | 34,50% | € | 3.671.072,96 |
| Entrate extra tributarie | 4,44% | € | 573.258,12 | 4,27% | € | 495.100,00 | 5,16% | € | 549.500,00 |
| Entrate da trasf.li in c/capitale | 8,13% | € | 1.049.259,04 | 16,63% | € | 1.926.290,82 | 13,34% | € | 1.419.805,60 |
| Entrate da accensione prestiti (anticipazioni di cassa) | 54,66% | € | 7.051.004,19 | 43,16% | € | 5.000.000,00 | 46,98% | € | 5.000.000,00 |
| TOTALE | 100% | € | 12.898.904,57 | 100% | € | 11.585.266,51 | 100% | € | 10.641.699,96 |

6. che le spese di investimento risultano così finanziate:

| | | Consuntivo 2015 | | Previsioni definitive 2016 | | Previsioni 2017 | | | |
|---|-------------|-----------------|---------------------|----------------------------|----------|---------------------|-------------|----------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione | 0,00% | € | - | 1,37% | € | 26.663,10 | 0,00% | € | - |
| Mezzi di terzi | 88% | € | 918.784,91 | 46% | € | 896.187,53 | 100% | € | 1.419.805,60 |
| Riaccertamenti entrate (compreso Fondo Pluriennale Vincolato) | 12% | € | 130.474,13 | 53% | € | 1.030.103,29 | 0% | € | 1.321,40 |
| Accensioni di prestiti | 0,00% | € | - | 0,00% | € | - | 0,00% | € | - |
| TOTALE | 100% | € | 1.049.259,04 | 100% | € | 1.952.953,92 | 100% | € | 1.421.127,00 |

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 2017, sono confermate le quote contributive a carico degli Enti associati previste per l'anno 2016.

Inoltre evidenzia la conferma del contributo di € 135.000, proveniente dal Comune di Milano, frutto di una specifica convenzione, approvata per la prima volta nel 2015, in base alla quale il Parco Nord Milano si occuperà della manutenzione delle aree del Parco di Bruzzano, da sempre gestite direttamente dal Settore Parchi del Comune di Milano.

La quota dei contributi correnti regionali per il 2017 è stata prevista sulla base al dato del 2016, anno in cui finalmente si è invertito il trend di diminuzione di questa fonte di finanziamento. Grazie all'ampliamento del territorio del Parco, elemento che viene considerato nei criteri di calcolo dei contributi per i parchi, vi è stato un incremento del contributo di circa il 18%.

È previsto inoltre per l'anno 2017 un contributo proveniente dalla Comunità Europea di € 7.461,60 - in totale € 34.808,00 - per il quadriennio 2016 al 2019 - per la realizzazione del progetto "ETRES", nell'ambito dei fondi ERASMUS +.

Fra le entrate proprie è previsto l'introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "VERDE MIRACOLO A MILANO": per il 2017 saranno finanziati € 65.000, nel triennio 2017-2019 un totale di € 185.000.

In merito ai crediti di dubbia esigibilità, 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 o le entrate una tantum accertate per cassa.

Per definire il fondo crediti di dubbia esigibilità è stata considerata la media di riscossione, per tipologia d'entrata, per gli anni dal 2012 al 2016. Questa media è stata applicata agli stanziamenti inseriti nel Bilancio di Previsione per l'anno 2017 e per il 2018 - 2019. 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 (70% per il 2017 e 85% per il 2018).

L'accantonamento effettivo in bilancio ammonta per il 2017 a € 12.114,99

Si conferma, al fine di rispettare le previsioni del d.lgs. 118 in materia di movimentazione delle anticipazioni di cassa, partite di giro molto più consistenti rispetto agli anni 2014 e precedenti.

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 31 marzo 2017, il Revisore fa rilevare il miglioramento della posizione debitoria da parte di alcuni degli Enti associati nei confronti del Parco; la situazione odierna è riassunta nella tabella seguente:

| Enti Associati | Contributi a favore del Parco | | | Totale |
|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| | Correnti | Investimenti | Opere | |
| <i>Comune di Sesto S. Giovanni</i> | € 230.590,00 | € 67.025,00 | € 0,00 | € 297.615,00 |
| <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> | € 112.890,00 | € 24.430,00 | € 0,00 | € 137.320,00 |
| <i>Comune di Cusano Milanino</i> | € 17.458,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 17.458,00 |
| <i>Comune di Milano</i> | € 0,00 | € 130.650,00 | € 367.536,78 | € 498.186,78 |
| <i>Comune di Novate</i> | € 13.428,00 | € 3.595,00 | € 0,00 | € 17.023,00 |
| <i>Provincia – Città Metropolitana di Milano</i> | € 964.168,31 | € 0,00 | € 0,00 | € 964.168,31 |
| Totale | € 1.459.394,31 | € 225.700,00 | € 442.215,38 | € 2.127.309,09 |

Il Revisore segnala che, pur non prevedendo la nuova normativa di armonizzazione dei bilanci una svalutazione di tutti i crediti, la situazione creditoria complessiva dell'ente, considerando i crediti verso enti locali ed enti pubblici, formerebbe una svalutazione maggiore che andrebbe a generare un fondo più consistente (crediti da incassare per i trasferimenti correnti per € 1.459.394,31=, e per i trasferimenti in conto capitale per 667.915,38=).

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 2017.

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

delle risultanze del conto consuntivo 2015;

della valutazione della coerenza delle entrate correnti previste con gli esercizi 2015/2016;

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 2017 con gli stanziamenti di spesa verso l'ente Parco Nord Milano, coerenti con le entrate previste nella proposta di bilancio di previsione 2017 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, 31 marzo 2017

Il Revisore dei Conti

Dott. Domenico Salerno

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