

Relazione del Revisore dei Conti **al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2015**

Il giorno 9 maggio 2016, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Mauro Mantegazza, si è proceduto all'esame delle risultanze dell'esercizio 2015, 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 esercizio 2015

E' stato approvato dalla Comunità del Parco con atto n. 01/15 del 27 maggio 2015.

Durante l'esercizio 2015 sono state apportate le seguenti variazioni al bilancio:

- Deliberazione della Comunità del Parco n. 06/15, del 27 maggio 2015, ad oggetto "RATIFICA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO GESTIONE DEL 27-5-2015 RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015-2017";
- Deliberazione della Comunità del Parco n. 12/15, del 30 novembre 2015, ad oggetto "VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2015"

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

- ✓ Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 33/15, del 1 dicembre 2015, ad oggetto "PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2015 - SECONDA VARIAZIONE".

Le previsioni iniziali hanno avuto una variazione per € 7.380.547,37=, portando quindi ad un pareggio finanziario di € 18.252.446,01=.

Le variazioni al Bilancio di previsione apportate durante l'esercizio 2015 sono puntualmente riassunte nell'allegato.

2) 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 31.12.2015 risultava un fondo di cassa negativo per € 533.976,52=, debitamente riconciliato con il Conto del Tesoriere.

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

Gli interessi maturati al 31.12.2015 sulla contabilità fruttifera risultano ammontare a € 83,55= e sono stati contabilizzati nell'esercizio 2016 alla Categoria n. 3.0300.03.

Il servizio economale di piccola cassa è stato assolto dall'Economo. Il Revisore ha controllato

periodicamente il saldo della cassa economale e il Direttore, con determinazione n. gen. 11 del 19/01/2016, ha approvato il conto della gestione dell'anno 2015.

3) Esame del Conto Consuntivo e relativi allegati

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2015 presenta un saldo di cassa negativo al 31 dicembre di € 533.976,52= ed un avanzo di amministrazione di € 131.441,98= come si evince dal quadro riassuntivo allegato al conto stesso.

4) Gestione Residui 2014 e precedenti

4.1) Residui attivi

I residui attivi risultanti alla chiusura del Conto Consuntivo dell'esercizio 2014 e riportati al Bilancio Preventivo 2015, ammontavano, alla data del 01.01.2015, a complessivi € 5.488.102,68=. Si è quindi proceduto al riaccertamento straordinario dei residui cancellando residui attivi per € 925.174,70=. Tali importi sono stati inseriti nella competenza dell'anno 2016 e seguenti. Durante la gestione dell'esercizio 2015 sono stati riscossi residui attivi per complessivi € 2.830.007,28=.

Dall'esame del Conto Consuntivo risultano esser stati eliminati residui per € 926.341,06= (di cui parte per il riaccertamento straordinario).

La riduzione è dovuta:

- per € 780,26= canone anno 2013 campo da Baseball dovuto da l'Associazione Sportiva B.S.C. Di Milano: tale somma è stata stralciata considerandola un credito di dubbia esigibilità e attivando il relativo fondo stanziato;

- per € 386,10= l'accertamento relativo all'introito dal GSE per la vendita di energia elettrica nell'anno 2014, somma in realtà compensata con GSE con delle spese, operazione comunicata solo nel corso del 2015;

- per € 642.496,10= in relazione alle entrate riaccertate nel 2015 e quindi sottratte alla gestione dei residui e inserite negli stanziamenti di competenza del 2015;

- per € 282.678,60= in relazione alle entrate riaccertate nel 2015 e quindi sottratte alla gestione dei residui e inserite negli stanziamenti di previsione del bilancio pluriennale negli anni 2016 e 2017.

Risultano residui attivi per complessive € 4.308.964,71= per i quali esiste la certezza e il diritto alla riscossione. Da tale somma andrà poi sottratta la parte di residui che entreranno nel processo del riaccertamento ordinario dal 2015 al 2016.

Non si sono riscontrati maggiori introiti sui residui attivi.

4.2) Residui passivi

Sul totale dei residui passivi accertati al 01.01.2015, risultanti in € 5.641.863,20= alla chiusura del Conto Consuntivo 2014. Si è quindi proceduto al riaccertamento straordinario dei residui cancellando residui passivi per € 1.663.225,97=. Tali importi sono stati inseriti nella competenza dell'anno 2016 e seguenti. Nel corso del 2015 sono stati pagati € 3.439.450,74= di cui € 1.064.992,13= concernenti spese in conto corrente, € 2.343.948,77= relativi a spese in conto capitale e € 30.509,84= 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 € 3.923.161,78=, di cui € 1.706.190,25= per la spesa corrente, € 1.662.198,50 per residui di spesa in conto capitale, € 533.976,52= per l'anticipazione di cassa e € 20.796,51= per le partite di giro.

Sono stati inoltre eliminati residui passivi per € 1.863.707,68=, di cui € 428.041,86= per spese correnti e € 1.435.665,82= per spese per investimenti. Di queste somme € 1.663.225,97= sono stati eliminati per il riaccertamento straordinario dei residui. Restano quindi residui per € 3.923.161,78=. Da tale somma andrà poi sottratta la parte di residui che entreranno nel processo del riaccertamento ordinario dal 2015 al 2016.

5) Gestione della competenza 2014

5.1) Entrate di parte corrente

Gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2015 prevedevano entrate di parte corrente relative al titolo II per € 3.625.807,04= ed extratributarie per € 795.223,00=.

Al titolo II sono stati accertati € 3.487.331,95=, sono stati riscossi € 2.360.964,91= e rimangono € 1.126.367,04= da riscuotere. La differenza è data da un minore accertamento dei contributi regionali e dalla convenzione con il Comune di Milano per la gestione del Parco di Bruzzano.

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 € 573.258,12=, di cui € 409.598,82= riscossi e € 163.659,30= da riscuotere.

La differenza non accertata, pari a € -221.964,88=, è dovuta principalmente a minori introiti in relazione: ai diritti di segreteria alle sanzioni amministrative, agli affitti di immobili, agli introiti per servizi prestati dal Parco, agli introiti diversi, agli incentivi per la produzione e la vendita dell'energia elettrica.

5.2) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono state definitivamente previste in € 2.444.467,99=.

Le somme effettivamente accertate ammontano a € 1.975.362,33=, la differenza consiste principalmente nei minori finanziamenti concessi dalla Città Metropolitana di Milano, dal Comune di Bresso e dalla Regione Lombardia (per il progetto Expo all'interno del territorio del Parco Agricolo sud Milano) rispetto le somme inizialmente inserite a bilancio. Restano da riscuotere € 689.233,30=.

5.3) Spese di parte corrente

Per la gestione ordinaria dell'esercizio 2015, sono state impegnate somme pari a € 4.402.053,10=.

I pagamenti ammontano a complessivi € 2.837.964,36=, mentre le somme non pagate, che formano la gestione dei residui passivi dell'esercizio 2016 o che verranno successivamente riaccertati, risultano essere pari a € 1.564.088,74=.

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 2015 risultano, come predetto, residui riportati nell'esercizio 2016, di parte corrente, di complessive € 1.564.088,74=, 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 2016 con il riaccertamento ordinario, somme per cui sarà valutata l'esigibilità nel 2016.

5.4) *Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale sono state impegnate in complessive € 2.327.213,83=, di cui pagate € 848.133,59=. Le somme non pagate, che formano la gestione dei residui passivi dell'esercizio 2015, ammontano a € 1.479.080,24=. Anche questo dato verrà modificato in modo sostanziale dal processo di riaccertamento ordinario dei residui.

6) Anticipazioni di cassa

Durante l'esercizio 2015 sono state effettuate anticipazioni di cassa, a tal fine sono stati pagati interessi passivi per un totale di € 9.975,94= in relazione al primo (€ 395,40), secondo (€ 2.835,95), al terzo (€ 3.715,22) e al quarto trimestre (€1.524,06) dell'anno 2015. La massima esposizione è stata di € 985.149,74=, il 27 agosto 2015.

7) Conto del Patrimonio - Inventario

Il Revisore dei conti prende atto dell'esistenza dell'inventario dei beni dell'Ente e dell'avvenuto aggiornamento al 31/12/2015; si fa riferimento alla tabella per gruppi omogenei già riportata in allegato della Relazione del Consiglio di Gestione al Bilancio Consuntivo 2015.

Il Conto del Patrimonio, parte integrante del conto consuntivo, dà le seguenti risultanze analitiche:

Attività	€	39.233.488,87
Passività	€	7.132.918,20
Patrimonio netto	€	32.100.570,67

Le variazioni (al netto del fondo ammortamento) più consistenti intervenute nell'esercizio 2015 riguardano nelle attività i beni immobili, e in particolare:

- Terreni	€	0
- Fabbricati e manufatti	€	+ 1.902.925,33
- Arredi e attrezzature	€	- 39.208,72
- Fondo cassa	€	- 862.063,07
- Crediti e poste rettificative	€	- 1.374.895,04
TOTALE ATTIVITA'	€	- 373.241,50

- Mutui e prestiti	€	- 32.575,19
- Conferimenti in capitale	€	- 72.339,03
- Altri debiti funzionamento	€	<u>-486.120,114</u>
TOTALE PASSIVITA'	€	<u>- 591.034,33</u>
<i>Incremento Patrimonio Netto</i>	€	217.792,83

8) Conto Economico

Per l'esercizio 2015 il Conto Economico è stato redatto secondo il modello previsto dal DPR 194/96.

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

1. Quote di ammortamento attive per € 893.138,32=: 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;
2. Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo: le rimanenze iniziali risultano essere superiori rispetto a quelle finali di € 2.000,00=, come dettagliatamente elencato nella nota integrativa ed esplicativa al Conto Economico;
3. Quote di ammortamento d'esercizio: sono state calcolate per un ammontare di € 799.294,16= e si riferiscono ai beni elencati nell'inventario e riassunti nel Conto del Patrimonio; la presente somma coincide con quanto riportato nel Conto Economico;
4. Le insussistenze del passivo, che ammontano a € 500.481,71= sono costituite dai residui passivi eliminati nel corso del 2015 (al netto delle somme riaccertate nel 2016);
5. Nel 2014 non si sono riscontrate sopravvenienze attive.
6. Le insussistenze dell'attivo, costituite dalle riduzioni dei valori iscritti nell'Attivo del Conto del Patrimonio, dovute ai residui attivi eliminati durante l'esercizio per € 283.844,96= (al netto delle somme riaccertate nel 2016) e gli oneri straordinari, per € 32.575,19=, sono costituiti dalla quota capitale pagata per il rimborso dei mutui.

Il conto Economico prevede un saldo finale attivo di € 217.792,83=.

9) Debito fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio, come da attestazioni dei Responsabili allegate al conto consuntivo.

10) Risultanze finali

Dal conto reso dal Tesoriere emerge che l'Ente, al 31.12.2015, aveva un'anticipazione di cassa di € 533.976,52=.

L'avanzo di amministrazione determinato alla chiusura dell'esercizio 2015 risulta essere di complessive € 131.441,98=, come evidenziato dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria allegato al Conto Consuntivo.

La sua determinazione risulta dalla somma algebrica delle seguenti componenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di Cassa al 1° Gennaio	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
RISCOSSIONI	2.830.007,28	11.090.840,73	328.086,55
PAGAMENTI	3.439.450,74	10.809.483,82	13.920.848,01
			14.248.934,56
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			0,00
RESIDUI ATTIVI	1.731.754,34		4.308.964,71
RESIDUI PASSIVI	2.577.210,37		
	338.704,78		3.923.161,78
	3.584.457,00		
DIFFERENZA			385.802,93
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		385.802,93
	- Fondi Vincolati		47.838,72
	- Fondi per Finanziamento Spese in Conto		206.522,23
	- Fondi di Ammortamento		0,00
Risultato di Amministrazione	- Fondi non Vincolati		131.441,98

Le risultanze dell'allegato prospetto del Conto Consuntivo, redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011 a fini conoscitivi, sono le seguenti:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				328.086,55
PAGAMENTI	(+)	2.830.007,28	11.090.840,73	13.920.848,01
RISCOSSIONI	(-)	3.439.450,74	10.809.483,82	14.248.934,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00

RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle	(+)	1.731.754,34	2.577.210,37	4.308.964,71
RESIDUI PASSIVI	(-)	338.704,78	3.584.457,00	3.923.161,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				
	(-)			17.321,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)				
	(=)			368.481,53
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				0,00
Fondo residui perenti al 31/12/2015				0,00
(solo per le regioni) Fondo crediti dubbia esigibilità				4.835,24
Totale parte accantonata (B) Parte vincolata				4.835,24
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				189.200,83
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				43.003,48
Altri vincoli da specificare				0,00
				232.204,31
				0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				131.441,98

Conclusioni

Dall'analisi della documentazione inerente al Conto Consuntivo - Esercizio Finanziario 2015, tenendo conto anche dei pagamenti effettuati dagli Enti associati fino all'inizio di maggio 2016, 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 234.860,00= oltre a contributi per investimenti ed opere per un valore complessivo pari ad Euro 999.230,01= così come dettagliati nella tabella seguente:

Enti Associati	Contributi a favore del Parco			Totale
	Correnti	Investimenti	Opere	
Comune di Sesto S. Giovanni	€ 81.740,00	€ 22.445,00	€ 0,00	€ 104.185,00
Comune di Bresso	€ 122.000,00	€ 200.000,00	€ 82.678,60	€ 404.678,60
Comune di Cinisello Balsamo	€ 21.070,00	€ 24.790,00	€ 0,00	€ 45.860,00

<i>Comune di Cormano</i>	€ 10.050,00	€ 45.750,00	€ 0,00	€ 55.800,00
<i>Comune di Cusano Milanino</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Comune di Milano</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 558.535,24	€ 558.535,24
<i>Provincia – Città Metropolitana di Milano</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.031,17	€ 65.031,17
Totale	€ 234.860,00	€ 292.985,00	€ 706.245,01	€ 1.234.090,01

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, dal Direttore, dott. Riccardo Gini, e dal Responsabile del Servizio Finanziario, dott. Mauro Mantegazza. Il sottoscritto Revisore sottopone alla Comunità del Parco l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2015

esprimendo parere favorevole all'approvazione da parte della Comunità del Parco del Bilancio Consuntivo 2015.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Domenico Salerno

