



**PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO
VIA ISONZO 1 – 20013 MAGENTA FRAZ. PONTE
VECCHIO (MI)**

**Area Amministrativa, Finanziaria
TEL. 02/97210.1 - FAX 02/97950607**



**RELAZIONE SULLA PROPOSTA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
DELL' ESERCIZIO 2017
PARCO LOMBARDO DELLA VALLE DEL TICINO**

1 - Oggetto della relazione

- * Deliberazione del Consiglio di Gestione n. 34 del 06.04.2018, immediatamente esecutiva, di approvazione dello schema di rendiconto e della relativa relazione illustrativa per l'esercizio finanziario 2017;
- * Rendiconto della gestione 2017 (art. 227 D. Lgs. n. 267/2000) costituito da Conto del Bilancio, dal conto economico e dal conto del patrimonio come stabilito dal principio contabile 4/3 allegato al D.lgs. 11/2011;
- * Relazione del Consiglio di Amministrazione (art. 231 D. Lgs. 267/2000), illustrativa del rendiconto 2017;
- * Elenchi dei residui attivi e passivi, per esercizio di provenienza, approvato con delibera di C.d.G n° 27 del 21.03.2018 su cui il Revisore ha già espresso il proprio parere favorevole in data 15.03.2018.

2 - Modalità di svolgimento

Le operazioni di controllo sono state adempiute avendo presente che:

- sono state operate le verifiche ordinarie di cassa trimestrali previste dall'art. 223 del D.Lgs.267/2000, relative alla gestione del Tesoriere, che ha reso il conto nei termini di legge. Le risultanze finali del conto del Tesoriere coincidono con quelle dell'Amministrazione.
- sono state operate le verifiche di cassa trimestrali, relative ai rendiconti della gestione dell'economista, che verranno trasmessi ad intervenuta approvazione del rendiconto della gestione da parte della Comunità del Parco alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti – Regione Lombardia (art. 233 del decreto legislativo 267/2000).
- Sono inseriti nel rendiconto finanziario i residui attivi e passivi risultanti alla chiusura dell'esercizio 2017 e precedenti.

La presente relazione, tenuto conto di quanto suddetto, è stata redatta avendo presente:

- * le disposizioni in materia di funzioni dell'organo di revisione dettate dal citato art. 239 del D. Lgs. n. 267/2000;

* le norme di comportamento dei revisori emanate dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri, in quanto applicabili alla gestione degli enti locali ed in assenza di schema obbligato di relazione specifica da rispettare.

3 - Documenti previsionali

Il Bilancio di previsione 2017 è stato approvato, con i relativi allegati, della Comunità del Parco con deliberazione n. 3 del 21.04.2017.

Variazioni al bilancio

Nel corso dell'esercizio sono state adottate n. 4 deliberazioni di variazione, tutte preventivamente esaminate per il previsto parere del Revisore Unico; inoltre con n. 2 determinazioni del responsabile del Servizio Finanziario sono state apportate alcune variazioni ai capitoli delle partite di giro sia in termini di entrata che di spesa. Con le predette variazioni di bilancio il pareggio finanziario è stato determinato in Euro 13.875.853,88 comprensivo del fondo pluriennale vincolato pari a euro 4.757.469,88 e della quota di avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2017 pari a euro 383.610,00.

Durante l'esercizio 2017 sono stati effettuati prelevamenti dai Fondi di Riserva iscritti nel bilancio di previsione 2017.

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Al bilancio di previsione è stata applicata complessivamente una quota parte dell'avanzo di amministrazione risultante a fine 2016 per un importo complessivo di Euro 383.610,00.

Verifica stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

La verifica sullo stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio è stata effettuata dalla Comunità del Parco con deliberazione n° 16 del 27.10.2017, mentre con deliberazione n. 17 in pari data con la quale è stato altresì approvazione il DUP per il triennio 2018-2020.

Entro il 31.07.2017 non è stato necessario procedere all'adozione della deliberazione di assestamento generale del bilancio.

Regolamento di contabilità

Il Regolamento di Contabilità vigente è stato approvato con deliberazione del C.d.G. n. 65 del 12.07.2006.

4 - Rendiconto della gestione

Il Consiglio di Gestione del Consorzio ha approvato lo schema del Rendiconto 2017 e la relativa relazione con provvedimento n° 34 del 06.04.2018.

Con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 163 del 18.12.2015, il Parco si era avvalso per la gestione 2016, della facoltà prevista all'art. 3, comma 12, del D.lgs. 118/2011 di

posticipare al rendiconto dell'esercizio 2017 l'adozione della contabilità economico-patrimoniale;

Pertanto il Parco a decorrere dall'esercizio 2017, deve dare applicazione al principio contabile a 4/3 allegato al D.lgs 118/2011 relativo alla contabilità economico patrimoniale.

A tale scopo, così come stabilito dal principio contabile 4/3 l'Ente ha provveduto a redigere il conto del patrimonio di raccordo tra la gestione 2016 (non soggetta al principio della contabilità economico patrimoniale) e la gestione 2017 (primo esercizio di applicazione di detto principio) provvedendo a proporre alla Comunità del Parco la proposta di deliberazione di approvazione dello stato patrimoniale al 31.12.2016 e l'operazione di riclassificazione all'01.01.2017 nel rispetto dei nuovi principi contabili, di cui copia viene data al Revisore dei Conti.

Il Revisore dei Conti, premesso che ha proceduto alla verifica ed al controllo del Conto mediante accessi presso gli uffici dell'Ente Parco e mediante l'esame degli elaborati disponibili, ha disposto le seguenti ulteriori verifiche:

1. Il Conto Consuntivo 2017 è stato reso dal Tesoriere consortile Credito Valtellinese di Sondrio nei modi e termini stabiliti dalla normativa. L'Organo di Revisione ha già preso atto in precedenza (in sede di verifica della situazione di cassa al 31.12.2017) della situazione finanziaria al 31.12.2017 che chiude con un saldo di cassa di 7.765.621,23 euro.
2. Per quanto riguarda il risultato della situazione finanziaria, l'esercizio 2017 la gestione finanziario del conto del bilancio chiude con un avanzo di amministrazione al 31.12.2017 di euro 7.433.000,38 al netto del fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'esercizio 2018 pari a Euro 4.107.720,27, l'avanzo di amministrazione, riclassificato ai sensi del D.lgs. 118/2011, risulta così specificato:

euro	988.285,97	fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017
parte vincolata ;		
euro	505.168,28	vincoli derivanti da trasferimenti
euro	475.715,79	vincoli formalmente attribuiti dall'ente
euro	489.611,75	altri vincoli
euro	<u>4.953.703,67</u>	<u>parte destinata agli investimenti</u>
euro	20.514,92	parte disponibile

Con riferimento al risultato di amministrazione al 31.12.2017 e ai vincoli posti sullo stesso. Il Revisore evidenzia favorevolmente il vincolo posto a titolo di Fondo Crediti di Dubbia esigibilità che al 31.12.2017 viene rideterminato in euro 988.285,97 (a fine 2016 il suo ammontare era pari a euro 696.432,68); per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità il Parco ha adottato il c.d. metodo ordinario che solitamente comporta un a determinazione maggiore del fondo, pur avendo la possibilità di adottare il c.d. metodo semplificato che avrebbe comportato un ammontare del fondo minore a quello risultante dal conto 2017 con la conseguenza di poter avere una quota di avanzo di amministrazione non vincolato maggiore a quello risultante dal conto 2017. Ciò evidenzia un atteggiamento di particolare prudenza sulla gestione dei residui attivi ancora da riscuotere.

Al Conto sono allegati gli elenchi dei residui attivi e passivi, per esercizio di provenienza, approvato con delibera di Consiglio di Gestione n. 27 del 31.03.2018 sulla scorta delle determinazioni dei singoli responsabili di servizio con le quali gli stessi hanno determinato le somme da conservare nella gestione dei residui attivi e passivi ai sensi del principio contabile 4.2 allegato al D.lgs. 118/2011 e relativo al principio contabile della competenza finanziaria potenziata. Sul presente atto l'Organo di Revisione ha espresso il proprio parere favorevole in data 15.03.2018.

Il Revisore Unico ha inoltre controllato i seguenti dati contabili:

- a- la rispondenza del Conto del Tesoriere con gli incassi ed i pagamenti risultanti dal conto Consuntivo distinti tra residui e competenza;
- b- l'esatta ripresa degli stanziamenti dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti, verificando gli elementi individuati con la suddetta deliberazione di Consiglio di Gestione n. 27/2018;
- c- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi facendo riferimento alla citata deliberazione;
- d- la movimentazione contabile mediante verifica degli atti amministrativi di riferimento; nell'anno 2017 sono stati emessi n° 2.156 mandati di pagamento e n° 1.182 reversali di incasso;

Il Revisore prende altresì atto di quanto segue:

Dall'esame degli atti disponibili e dalla relazione del Consiglio di Gestione che accompagna il conto nonché dalle comunicazioni dei Responsabili di Settore, non appare evidenziata l'esistenza al 31/12/2017 di debiti fuori bilancio e/o di passività pregresse riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D.lgs. 267/2000.

I costi del personale rispettano i limiti di cui al comma 562 dell'art. 1 della legge 296/2006 e delle successive modifiche in termini di costi del personale, comma riferito agli enti non soggetti a patto di stabilità.

Il Revisore raccomanda di proseguire nel rispetto dei vincoli di bilancio in riferimento ai costi del personale dipendente.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Come già evidenziato in precedenza, a decorrere dall'esercizio finanziario 2017 l'Ente Parco è soggetto al principio contabile 4/3 allegato al D.lgs. 118/2011 concernente l'adozione della contabilità economico patrimoniale.

A tal fine come stabilito dalla normativa contabile, l'Ente, prima di sottoporre alla Comunità del Parco l'approvazione del rendiconto per l'esercizio 2017, dovrà provvedere a far approvare al medesimo Organo la deliberazione con la quale vengono approvati lo stato patrimoniale al 31.12.2016, i risultati della riclassificazione dei valori di inventario al 01.01.2017 a seguito dell'applicazione dei diversi criteri di valutazione imposti dal D.lgs. 118/2011 e il nuovo stato patrimoniale al 01.01.2017 (nuova situazione di partenza)

Il conto patrimoniale chiude con un valore a pareggio di euro 36.869.564,70 al netto dei conti d'ordine indicati in un totale di euro 1.941.415,36 relativo all'ammontare sugli impegni già assunti sugli esercizi futuri.

5 - Conclusioni

La relazione del Consiglio di Gestione al rendiconto della gestione 2017 è stata predisposta ai sensi dell'art. 231 del decreto legislativo 267/2000.

La finalità della relazione è di fornire elementi per valutare l'azione condotta dall'Ente Parco. La relazione è corredata da dati finanziari sufficienti ad illustrare l'andamento finanziario della gestione dell'Ente.

Vengono analizzati il risultato d'amministrazione, nelle sue componenti della gestione residui e competenza (parte corrente, parte investimenti, servizi per conto terzi); la dinamica delle entrate accertate e delle spese impegnate; i dati finanziari dei servizi consortili.

Il Revisore Unico attesta ai sensi dell'art.239 del decreto legislativo 267/2000 la corrispondenza del rendiconto 2017 alle risultanze contabili della gestione, tenuto conto delle previsioni definitive assestate del bilancio di previsione.

Il Settore Finanziario non ha evidenziato l'esistenza di debiti fuori bilancio, segnalati dai responsabili dei servizi, la cui legittimità è da riconoscere ai sensi di legge alla chiusura dell'esercizio.

Il Revisore dei Conti, dà atto e ringrazia per la collaborazione prestata dagli organi tecnici dell'Ente Parco nell'espletamento del Suo mandato.

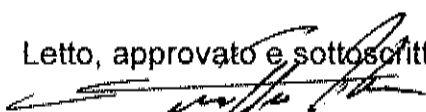
ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione da parte dell'Assemblea del Consorzio Parco Lombardo della Valle del Ticino del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 nelle risultanze evidenziate nella presente relazione.

Viene dato mandato alla Responsabile del Servizio Finanziario – Angelo Pavanello - di trasmettere copia del presente verbale al Presidente dell'Ente, al Direttore, al Tesoriere dell'Ente.

Magenta, 10 aprile 2018

Letto, approvato e sottoscritto.



Dr. Giuseppe Zadra