



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



PARERE DEL REVISORE DEI CONTI SUL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Il giorno 20 aprile 2018 alle ore 9,30 nella sede del Parco Lombardo della Valle del Ticino si è svolta la verifica con il Revisore Unico dei conti dottor Giuseppe Zadra nominato per il quinquennio 2013/2018 con deliberazione di Comunità del Parco n. 29 del 4.3.2013.

Il Revisore esamina il Documento Unico di Programmazione (DUP) e il bilancio di previsione 2018-2020 i cui schemi sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con propria deliberazione n. 50 e n. 46 del 18.04.2018 e dando atto di quanto segue:

1. Che i documenti contabili sono stati messi a disposizione del Revisore dal Responsabile del Settore Finanziario;
2. Che il Documento Unico di Programmazione aggiornato con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 50 del 18.04.2018 e lo schema sono stati esaminati in data odierna;
3. Che l'ente trova base normativa di riferimento nell'art. 2 comma 2 del Testo Unico n° 267/2000; l'ente è soggetto alle disposizioni di cui ai D.lgs. 118/2011 e 126/2014 sull'armonizzazione dei bilanci;
4. Che l'ente non è titolare, per le sue funzioni e scopi, di alcuna entrata tributaria.
5. Che il Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato dal Consiglio di Gestione e sottoposto all'approvazione della Comunità del Parco copre un arco temporale pari a quello del bilancio preventivo 2018-2020 e risponde al principio contabile della programmazione approvato con il D.Lgs. 118/2011;
6. Che il Bilancio di Previsione 2018-2020 è stato redatto nel rispetto dei principi di universalità, integrità e pareggio economico e finanziario, annualità, veridicità ed in particolare, nel rispetto delle modalità previste dalle norme richiamate in premessa e nel rispetto degli altri principi contabili approvati con D.Lgs. 118/2011;
7. Che il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto in termini di competenza per le annualità 2018, 2019 e 2020 e in termini di cassa per la sola annualità 2018;
8. Che gli stanziamenti iscritti nel Bilancio di Previsione 2018-2020 sono rispettosi delle vigenti norme;
9. Che gli stanziamenti iscritti a bilancio di Previsione 2018-2020 sono rispettosi della normativa in materia di riduzione della spesa di cui alla Legge 122/2010 e nel rispetto dei vincoli posti per le spese di personale e in particolare del limite di spesa di cui al comma 562 della legge 296/2006;
10. Che l'anticipazione di Tesoreria massima prevista ammonta a euro 1.200.000,00 annua ed è contenuta nei limiti dei 3/12 delle somme accertate ai primi tre Titoli della parte Entrata dell'esercizio 2016 e rientra nei limiti dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000;

11. Che i principali riferimenti numerici riferiti alle entrate e spese in corrente e in capitale, espressi in unità di euro, del Bilancio di previsione vengono posti a confronto con gli stanziamenti definitivi 2017 e riassunti come segue:

Entrate

Titolo	Descrizione	Prev.2017	Prev.2018	Cassa 2018	Prev.2019	Prev.2020
	Avanzo di amministrazione	386.610,00	454.710,31	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato a spese correnti	2.588.886,77	2.166.304,91	0,00	4.304.938,93	55.121,06
	Fondo pluriennale vincolato a spese in conto capitale	2.168.583,11	1.941.415,36	0,00	540.880,78	67.177,52
	Fondo di Cassa	-----	0,00	7.765.621,23	-----	-----
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	3.697.204,00	3.835.636,45	6.280.021,66	3.746.860,00	3.446.860,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.225.330,00	2.236.310,14	3.405.743,29	1.245.700,00	1.325.700,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	924.830,00	816.439,58	4.354.044,14	1.814.536,10	306.500,00
Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	232.410,00	620.000,00	620.000,00	0,00	0,00
Titolo 6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazione Tesoreria	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.455.000,00	1.610.000,00	1.632.151,11	1.610.000,00	1.610.000,00
	Totale generale della entrata	13.875.853,88	14.880.816,75	25.277.581,43	11.462.915,81	8.011.358,58

Spese

Titolo	Descrizione	Prev.2017	Prev.2018	Cassa 2018	Prev.2019	Prev.2020
Titolo 1	Spese correnti	7.643.200,77	8.440.395,85	8.895.205,25	6.212.298,93	4740.981,06
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.266.393,11	2.930.720,90	4.452.598,33	2.359.416,88	377.677,52
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	232.410,00	620.000,00	620.000,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	78.850,00	79.700,00	109.734,51	81.200,00	82.700,00
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.455.000,00	1.610.000,00	1.934.827,18	1.610.000,00	1.610.000,00
	Totale generale della spesa	13.875.853,88	14.880.816,75	14.367.940,74	11.462.915,81	8.011.358,58

Il Revisore accerta che le risorse previste ed inserite nel Bilancio di Previsione 2018-2020 riferite ai trasferimenti Regionali correnti o per trasferimenti di capitale, risultano conformi alle comunicazioni trasmesse dai Responsabili dei Settori e dalle comunicazioni della Regione Lombardia pervenute presso l'ente.

La previsione delle quote di contributi da parte degli enti facenti parte dell'Ente sono state calcolate in base alla popolazione residente al 31.12.2016 e la quota di contributo per abitante è rimasta invariata rispetto a quelle in vigore per gli esercizi precedenti; l'ammontare del contributo degli enti è pari a euro 1.733.720,00 per la parte ordinaria e euro 192.630,00 per la quota finalizzata; gli importi sono sostanzialmente uguali a quelli previsti e accertati nel bilancio 2017. Gli stessi importi sono stati riproposti nella previsione riguardante il 2019 e il 2020.

Il Revisore prende atto che tra le entrate correnti è stata iscritta la previsione di euro 1 milione e 157 mila che l'Ente ha già incassato a seguito dell'approvazione dell'accordo transattivo con Cave del Ticino, Polo Ticino Uno, Seratoni ed altri. Le somme sono state destinate per 147.000,00 a titolo di rimborso spese legali per gli incarichi conferiti durante i diversi gradi di giudizio, 300.000,00 euro per finanziare la revisione del PTC e i relativi regolamenti, euro 400.000,00 per finanziare studi, ricerche, progetti sui cambiamenti climatici e sulle conseguenze sull'abitato del parco, euro 195.000,00 a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità, euro 40.000,00 per spese non ricorrenti e la differenza a titolo di incassi sulle sanzioni a cui l'accordo si riferisce.

Accerta inoltre che la forte variabilità del dato relativo al conto capitale in entrata e spesa è dovuto oltre che all'incertezza di inizio anno in merito alla conoscenza dei finanziamenti da terzi che matureranno via via durante l'anno finanziario alla capacità di reperire contributi da enti esterni per finanziare progetti e altre iniziative in conto capitale.

In particolare si segnala quanto segue:

1) Il costo del Personale per l'anno 2018 è previsto in euro 2.091.800,00 (comprensivo degli oneri per il rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti pubblici la cui pre-intesa è stata sottoscritta nel mese di febbraio scorso; l'onere a regime è stato quantificato in euro 90.000,00 annui) oltre all'IRAP per un importo di euro 128.400,00 per un totale di euro 2.204.800,00 e pertanto si mantiene al di sotto del valore del 2010 pari a euro 2.498.784,49 (limite previsto dalla Legge 44/2012 a modifica dell'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006).

Il Revisore prende atto che con deliberazione di C.d.G. n. 43 del 18.04.2018 è stata approvata la programmazione triennale del fabbisogno di personale 2018/2020. In detto atto viene prevista l'assunzione di n. 1 unità di personale di cat. D1 Tecnico utilizzando le risorse del turn over dell'anno 2017. Per il 2019 e 2020 al momento non è stata programmata alcuna nuova assunzione pur avendo l'Ente le capacità assunzionali. Il Revisore evidenzia che l'ente negli anni passati ha provveduto ad esternalizzare mediante affidamento ad una società il servizio di assistenza informatica (spesa prevista 80.000,00 euro) in quanto nella dotazione organica non sono state previste le figure professionali inerenti l'attività da svolgere e che, in considerazioni delle limitazioni alle assunzioni che negli anni le diverse norme hanno introdotto, non è stato mai possibile ipotizzare la gestione dei servizi informatici con personale proprio.

L'Organo di Revisione Contabile osserva che:

- 1) Il bilancio di previsione 2018-2020 è stato redatto utilizzando i modelli e gli schemi approvati con il D.Lgs. 118/2011;
- 2) la previsione di entrata relativa alla quota degli Enti consorziati è stata iscritta in bilancio in ragione dell'aumento della popolazione, la contribuzione ordinaria da porre a carico degli Enti consorziati pari a euro 2,00 per abitante è costante dal 2005;

- 3) nella parte Entrata del bilancio di previsione 2018-2020 risulta iscritto il Fondo pluriennale vincolato al fine di dare copertura finanziaria agli impegni di spesa assunti negli esercizi passati la cui esigibilità è prevista nel 2017 o in esercizi successivi ai sensi del principio contabile 4.2 allegato al D.Lgs. 118/2011 così detto della "competenza finanziaria potenziata"; gli importi relativi al Fondo Pluriennale Vincolato sono iscritti come segue:

ESERCIZIO	F.P.V. spese correnti	F.P.V. spese in conto capitale
2018	2.166.304,91	1.941.415,36
2019	1.304.938,93	540.880,78
2020	55.121,06	67.177,52

- 4) al bilancio annualità 2018 viene applicata una quota di avanzo pari a Euro 474.710,31 di cui euro 281.844,35 per finanziamento spese correnti non ripetitive e per Euro 172.865,96 per il finanziamento di spese in conto capitale;

- 2) il bilancio 2018-2020 di competenza pareggia (al netto dei servizi conto terzi e degli stanziamenti di cui al Fondo pluriennale Vincolato) come segue:

ESERCIZIO	ENTRATA	SPESA
2018	8.708.386,17	8.708.386,17
2019	8.007.096,10	8.007.096,10
2020	6.279.060,00	6.279.060,00

- 3) il fondo di riserva iscritto nella Missione 20 della spesa è pari a:

Anno 2018 Euro 49.543,98 (pari allo 0,82% della spesa corrente);
 Anno 2019 Euro 18.910,00 (pari allo 0,38% della spesa corrente);
 Anno 2020 Euro 28.710,00 (pari allo 0,61% della spesa corrente)

ed è contenuto nei limiti di cui all'articolo 166 del D.Lgs. n° 267 del 18 agosto 2000 (da 0,30% a 2%);

- 5) l'Ente ha provveduto ad iscrivere nella parte Spesa del bilancio di previsione 2018-2020 l'apposito stanziamento relativo al Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità di cui al punto 3.3 dell'allegato 4.2 al D.lgs 118/2011 concernente il principio della competenza finanziaria potenziata; l'importo iscritto nel triennio 2018-2020 è pari a Euro 692.000,00; il Revisore da atto che nel rendiconto dell'esercizio 2017, su cui ha già rilasciato il proprio parere, risulta vincolata una quota dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2017 a titolo di Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità pari a Euro 988.285,97, a fine triennio il Fondo ammonterà a circa 1 milione e 680 mila euro; il Revisore ricorda che durante l'esercizio l'Ente dovrà verificare la congruità degli accantonamenti iscritti in bilancio e, in caso di insufficienza delle poste iscritte deve provvedere al loro adeguamento;

Il Revisore inoltre, dichiara di considerare valide, sulla base dei controlli eseguiti ed in relazione alle considerazioni espresse nel presente verbale, le previsioni di entrata e di spesa del Bilancio di Previsione 2018-2020, ed i contenuti Documento Unico di Programmazione.

Tutto ciò premesso:

IL REVISORE

- esaminato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2018-2020;
- esaminato il bilancio di previsione 2018-2020;
- vista la nota integrativa al bilancio di previsione 2018-2020 redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario e tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dallo stesso sulla deliberazione di Consiglio di Gestione n. 46 e n. 50 del 18.04.2018 che approva lo schema di bilancio al fine del successivo esame da parte della Comunità del Parco;
- nella sua attività di collaborazione alla Comunità del Parco nelle sue funzioni di indirizzo e di controllo (articoli 234 e 239 del Testo Unico 267/2000)

ESPRIME IL PROPRIO PARERE FAVOREVOLE

Alla approvazione da parte della Comunità del Parco del Documento Unico di Programmazione e del Bilancio di Previsione 2018-2020;

Il Revisore ha accertato che la predisposizione del bilancio è avvenuta nel rispetto dei principi stabiliti e previsti dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, dello Statuto e del Regolamento di contabilità e in particolare di quanto disposto dal D.lgs 118/2011.

Gli equilibri di bilancio dei comparti di spesa sono garantiti e risultano coerentemente determinati, così come riscontrato agli allegati "Quadro generale riassuntivo" dei documenti di bilancio nonché a quello degli equilibri di bilancio (Anno 2018-2019-2020) di cui all'allegato n. 9 previsto del D.lgs. 118/2011. Le previsioni di spesa sono relative all'esercizio delle funzioni amministrative dell'ente.

Il parere espresso trova presupposto nella verifica operata in ordine ai principi e postulati di cui al principio 4.1 allegato al D.Lgs. 118/2011 e in particolare dei seguenti principi:

1. Annualità
2. Unità del bilancio;
3. Universalità;
4. Veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
5. Significatività e rilevanza;
6. Prudenza;
7. Comparabilità e della verificabilità;
8. Equilibrio di bilancio;
9. Competenza finanziaria;
10. Prevalenza della sostanza sulla forma;

e inoltre della

COERENZA

Le previsioni di bilancio appaiono nel complesso adeguate ai programmi dell'Ente, definiti ed illustrati nella Relazione Previsionale e Programmatica in relazione agli indirizzi generali dell'attività dell'Ente.

ATTENDIBILITA'

Le entrate previste in bilancio sono da ritenersi accertabili ed esigibili. Il Revisore raccomanda ai Responsabili del procedimento il puntuale accertamento delle stesse, che è condizione per il permanere degli equilibri di bilancio e l'attuazione dei programmi.

CONGRUITA'

Le spese previste in bilancio sono da ritenersi congrue in rapporto agli obiettivi previsti, tengono conto sia della spesa consolidata sia della spesa per impegni pluriennali, compreso il finanziamento dei maggiori oneri derivanti dall'attuazione del programma degli investimenti.

Magenta, 20 Aprile 2018

Letto, approvato e sottoscritto
Dottor Giuseppe Zadra

