



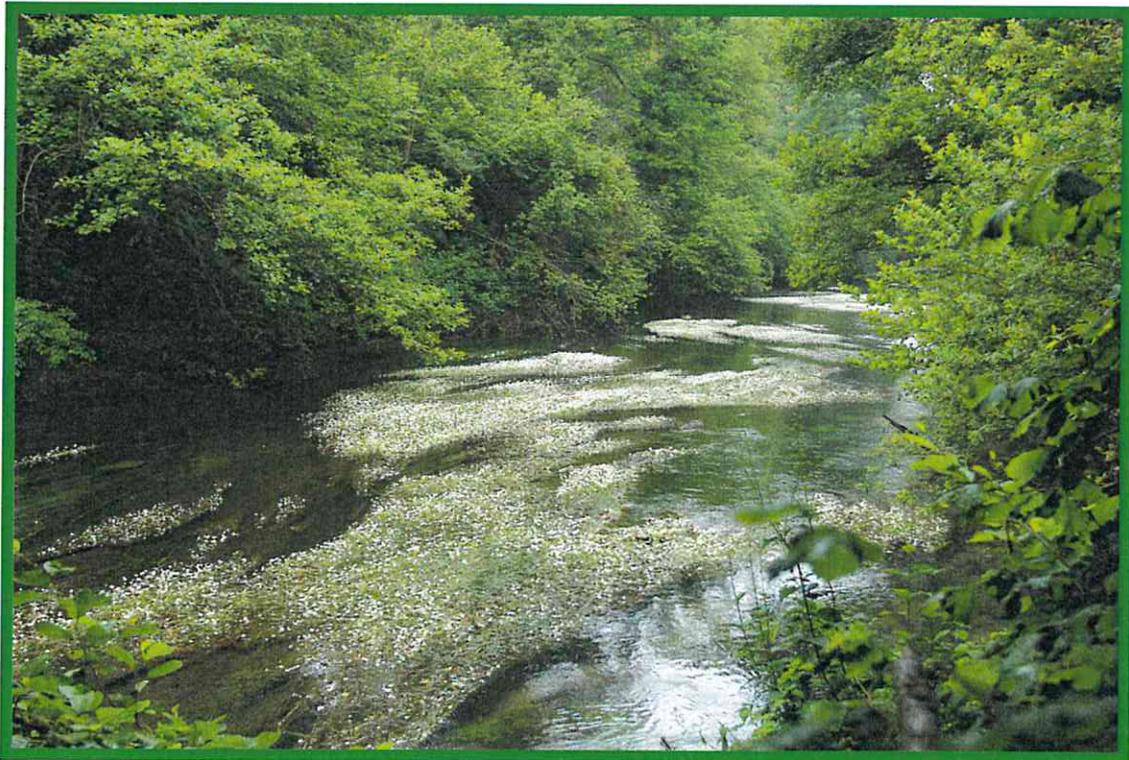
PARCO LOMBARDO DELLA
VALLE DEL TICINO
U.O. 2 FINANZIARIA E PERSONALE
SETTORE FINANZIARIO



*"Sviluppo sostenibile
tutela della biodiversità e dell'ambiente, qualità della vita"*

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022





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 2020-2022

Il giorno 11 (undici) del mese di Febbraio 2020 alle ore 10,30 nella sede del Parco Lombardo della Valle del Ticino si è svolta la verifica con il Revisore Unico dei conti dottor Giuseppe Zadra nominato con deliberazione di Comunità del Parco n. 29 del 4.3.2013.

Il Revisore visti il Bilancio di Previsione 2020-2022 i cui schemi sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con propria deliberazione n. 26 del 04.02.2020 e l'aggiornamento del DUP approvato dal Consiglio di Gestione con deliberazione n. 25 del 04.02.2020, dà atto di quanto segue.

1. I documenti contabili sono stati messi a disposizione dal Settore Finanziario;
2. Il Documento Unico di Programmazione aggiornato con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 25 del 04.02.2020 e lo schema di Bilancio di Previsione 2020-2022 approvato dal Consiglio di Gestione con deliberazione n. 26 del 04.02.2020 sono stati esaminati in data odierna;
3. L'ente trova base normativa di riferimento nell'art. 2 comma 2 del Testo Unico n° 267/2000 ed è soggetto alle disposizioni di cui ai D.lgs. 118/2011 e 126/2014 sull'armonizzazione dei bilanci;
4. L'ente non è titolare, per le sue funzioni e scopi, di alcuna entrata tributaria.
5. 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 2020-2022 e risponde al principio contabile della programmazione approvato con il D.Lgs. 118/2011;
6. Il Bilancio di Previsione 2020-2022 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. Il Bilancio di Previsione 2020-2022 è stato redatto in termini di competenza per le annualità 2020, 2021, e 2022 e in termini di cassa per la sola annualità 2020;
8. Gli stanziamenti iscritti nel Bilancio di Previsione 2020-2022 sono rispettosi delle vigenti norme;
9. Gli stanziamenti iscritti a bilancio di Previsione 2020-2022 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 ed in particolare del limite di spesa di cui al comma 562 della legge 296/2006 e s.m.i.;

10. L'anticipazione di Tesoreria massima prevista nel Bilancio oggetto di verifica ammonta ad 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 2018 e rientra nei limiti dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000;

11. 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 2019 e riassunti come di seguito riportato:

Entrate

Titolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Cassa 2020	Prev.2021	Prev.2022
	Avanzo di amministrazione	2.171.956,54	1.344.347,85	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato a spese correnti	1.927.863,90	578.552,28	0,00	43.859,07	610,00
	Fondo pluriennale vincolato a spese in conto capitale	1.368.929,58	718.714,10	0,00	2.310,57	0,00
	Fondo di Cassa	10.233.604,86	0,00	10.711.346,49	-----	-----
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	5.801.321,42	6.500.615,52	8.819.768,96	3.790.093,26	3.593.647,35
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.446.674,96	911.110,00	2.364.873,62	1.008.310,00	1.000.260,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	3.642.891,90	2.267.822,79	5.169.145,25	404.150,00	259.500,00
Titolo 5	Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	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	1.730.000,00	1.730.000,00	1.736.550,19	1.730.000,00	1.730.000,00
	Totale generale dell'entrata	19.289.638,30	15.251.162,54	30.021.684,51	8.178.722,90	7.784.017,35

Spese

Titolo	Descrizione	Prev. 2019	Prev. 2020	Cassa 2020	Prev. 2021	Prev.2022
Titolo 1	Spese correnti	9.988.178,08	8.399.328,96	10.653.634,00	4.683.162,33	4.510.417,35
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.290.260,22	3.839.263,58	5.957.142,23	481.460,57	259.500,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	852.153,93	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	81.200,00	82.570,00	88.515,61	84.100,00	84.100,00
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	1.730.000,00	1.730.000,00	2.097.230,34	1.730.000,00	1.730.000,00
	Totale generale della spesa	19.289.638,30	15.251.162,54	20.848.676,11	8.178.722,90	7.784.017,35

Il Revisore accerta che le risorse previste ed inserite nel Bilancio di Previsione 2020-2022 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 31.12.2018 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 1.728.000,00 per la parte ordinaria e euro 192.500,00 per la quota finalizzata; gli importi sono sostanzialmente uguali a quelli previsti e accertati nel bilancio 2019. Gli stessi importi sono stati riproposti nella previsione riguardante il 2020, 2021 e 2022.

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:

Costo del Personale: Il costo del Personale per l'anno 2020 è previsto in euro 2.210.600,00 e tiene conto del piano delle assunzioni 2020, oltre all'IRAP per un importo di euro 151.000,00 per un totale di euro 2.361.600,00 e pertanto si mantiene al di sotto del valore del 2008 pari a euro 2.592.258,98 (limite previsto dalla Legge 44/2012 a modifica dell'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006).

Programmazione fabbisogno personale 2019-2021: Il Revisore prende atto che con deliberazione di C.d.G. n. 52 del 11.04.2019, è stato integrato il dispositivo della propria deliberazione n. 28 del 18.02.2019 (relativa alla programmazione triennale del fabbisogno di personale 2019-2021), secondo la quale nell'eventualità che le procedure di mobilità avviate per la copertura del posto di Specialista Amministrativo Contabile che si è reso libero dal 1 luglio 2019, a seguito dimissioni volontarie del Responsabile del Settore Finanziario abbiano esito negativo, si procederà ad avviare procedure concorsuali avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 14 bis c) 5-sexies della Legge 28 del 28.03.2019 di conversione modificazione DL 28.01.2019 n. 4.

Ad integrazione del piano triennale dei fabbisogni di personale 2019-2021 il Cdg adotta inoltre la propria deliberazione n. 106 del 03.10.2019, disponendo la previsione della copertura a decorrere dal mese di gennaio 2020 del posto di Specialista Tecnico Faunistico di categoria D che risulterà vacante dal 1.1.2020 a seguito delle dimissioni volontarie del titolare del posto medesimo, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 14 bis c) 5-sexies della Legge 28 del 28.03.2019 di conversione modificazione DL 28.01.2019 n. 4.

Programmazione opere pubbliche: Con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 13 del 21.01.2020 è stato adottato lo schema del programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2020-2022 e dell'elenco annuale 2020.

Programma biennale 2020-2022 acquisizione di forniture e servizi: il programma biennale 2020-2022 per le acquisizioni di forniture e servizi di importo superiore ai 100.000,00 euro viene meglio dettagliato ed allegato al DUP come parte integrante dello stesso.

L'Organo di Revisione Contabile osserva che:

- 1) Il Bilancio di Previsione 2020-2022 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 2020-2022 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 2020 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
2020	578.552,28	718.741,10
2021	43.859,07	2.310,57
2022	610,00	0,00

- 4) al Bilancio annualità 2020 viene applicata una quota di avanzo pari a Euro 1.344.347,85 di cui Euro 543.621,16 per finanziamento spese correnti non ripetitive, Euro 800.726,69 per il finanziamento di spese in conto capitale;

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

Anno 2020 Euro 26.913,00 (pari allo 0,32% della spesa corrente al netto del FPV)
 Anno 2021 Euro 18.623,00 (pari allo 0,39% della spesa corrente al netto del FPV);
 Anno 2022 Euro 18.073,00 (pari allo 0,40% della spesa corrente al netto del FPV)

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 2020-2022 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 totale iscritto nel triennio 2020-2022 è pari a Euro 581.500,00; in via prudenziale la previsione iscritta nel triennio è pari al 100% - limite massimo previsto dalla norma. 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 2020-2022, ed i contenuti Documento Unico di Programmazione.

Tutto ciò premesso:

IL REVISORE

- esaminato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2020-2022;
- esaminato il Bilancio di Previsione 2020-2022;
- vista la nota integrativa al Bilancio di Previsione 2020-2022 redatta dal Responsabile del Servizio Finanziario e allegata alla deliberazione di Consiglio di Gestione n. 26/2020 che approva lo schema di Bilancio 2020-2022, e tenuto conto del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dallo stesso sulla medesima deliberazione;
- 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 2020-2022;

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 2020 2021 2022) 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, definite ed illustrate 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, 11 Febbraio 2020

Letto, approvato e sottoscritto
Dottor Giuseppe Zadra

