



Parco Adda Nord

PARERE DEL REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2014
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Dott. Michele Peccati

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2013
- A. Bilancio di previsione 2014
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2014

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Spese in conto capitale

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2014-2016

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni



VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Michele Peccati revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 17/02/2014 lo schema del bilancio di previsione, approvato dal Consiglio di Gestione in data 13/02/2014 con delibera n. 10 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2014/2016;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dal Consiglio di Gestione;
 - rendiconto dell' esercizio 2012;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 adottato con deliberazione n. 46 del 08/10/2013 dal Consiglio di Gestione;
 - la delibera del Consiglio di Gestione di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001), n. 7 del 13/02/2014;
 - la delibera del Consiglio di Gestione di approvazione del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ai sensi dell'art. 58 Legge 133/2008, n. 9 del 13/02/2014;
 - la delibera del Consiglio di Gestione di approvazione del programma di incarichi di consulenza per l'anno 2014 ai sensi dell'art. 46 DL 112/2008 e successive modificazioni, n. 8 del 13/02/2014;
 - i limiti massimi di spesa disposti da D.L. 78/2010 e s.m.i.;
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
 - i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite al revisore;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visto il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario in data 13/02/2014 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013

La Comunità del Parco ha adottato il 20/09/2013 la delibera n. 7 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2013 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2012 per € 64.155,67.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 14.918,41 il finanziamento di spese di investimento;
- € 49.237,26 il finanziamento di spese correnti;
- € _____ spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;



Il Revisore rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2014

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	770.957,13	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	851.757,13
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	80.800,00		
<i>Titolo III:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	99.700,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	99.700,00
<i>Titolo IV:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	253.814,67	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	253.814,67
<i>Titolo V:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	197.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	197.000,00
<i>Totale</i>	1.402.271,80	<i>Totale</i>	1.402.271,80
Avanzo di amministrazione 2013 presunto		Disavanzo di amministrazione 2013 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	1.402.271,80	<i>Totale complessivo spese</i>	1.402.271,80

2. Verifica equilibrio corrente anno 2014

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	770.957,13	
Entrate titolo II	80.800,00	
Totale entrate correnti		851.757,13
Spese correnti titolo I		851.757,13
Differenza parte corrente (A)		0,00
Quota capitale amm.to mutui		0,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		0,00
Differenza (A) - (B)		0,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalle Provincie		
Per altri contributi straordinari (altri enti c/capitale)	99.700	99.700

B) BILANCIO PLURIENNALE

4. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2015


L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2015 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	742.457,13		
Entrate titolo II	80.200,00		
Totale entrate correnti		822.657,13	
Spese correnti titolo I		822.657,13	
Differenza parte corrente (A)			0,00
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			-
Differenza (A) - (B)			0,00

ANNO 2016

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2016 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	740.957,13		
Entrate titolo II	80.200,00		
Totale entrate correnti		821.157,13	
Spese correnti titolo I		821.157,13	
Differenza parte corrente (A)			-
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			-
Differenza (A) - (B)			-



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

Il revisore ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

5.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

5.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo in data 08/10/2013 con deliberazione n 46.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Il Collegio prende atto quindi che tutti gli importi indicati nel piano triennale trovano corrispondenza nelle relativi previsioni di bilancio.

5.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dell'art. 6 del d.lgs 165/2001 è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto assicura le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

5.1.3. PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

La delibera n. 9 del 13/02/2014 non prevede alienazioni o valorizzazioni immobiliari.

5.1.4. PROGRAMMAZIONI INCARICHI DI CONSULENZA

La delibera n. 8 del 13/02/2014 approva il programma per l'affidamento delle collaborazioni esterne anno 2014.

Le spese per incarichi studi e consulenza risultano ridotte del 20% della spesa sostenuta nell'anno 2013.

5.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- a) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2013 ed al rendiconto 2012:

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive esercizio 2013	Bilancio di previsione 2014
Trasferimenti correnti dalla Regione	287.489,41	261.314,50	220.000,00
Trasferimenti correnti dagli Enti Consorziati	487.283,58	508.457,13	508.457,13
Trasferimenti correnti da altri Enti	94.131,50	35.700,00	42.500,00
Proventi dei servizi pubblici	37.102,00	10.000,00	10.000,00
Interessi su anticipazioni e crediti	2.714,62	3.000,00	1.600,00
Proventi diversi	106.537,58	240.950,00	69.200,00
Totale entrate correnti	1.015.258,69	1.059.421,63	851.757,13

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2012 e con le previsioni dell'esercizio 2013 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2012	Previsioni definitive 2013	Bilancio di previsione 2014	Incremento % 2013/2012
01 - Personale	431.004	444.802	416.800	-6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	18.579	39.708	30.500	-23%
03 - Prestazioni di servizi	482.582	462.093	367.633	-20%
04 - Utilizzo di beni di terzi	25.000	25.000	25.000	
05 - Trasferimenti	4.500	4.500	6.000	33%
07 - Imposte e tasse				
08 - Oneri straordinari gestione corr.	45.000	30.000		-100%
11 - Fondo di riserva		5.556	5.824	5%
Totale spese correnti	1.006.665	1.011.659	851.757	-16%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 è di € 416.800,00 ed è riferita al costo totale del personale previsto dalla dotazione organica approvata con deliberazione del Consiglio di Gestione n. 53 del 27/11/2013.

Comprende inoltre l'incarico a tempo determinato – part time del Direttore e la consulenza del Segretario.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2014 al 2016, non superano gli importi previsti dalle normative vigenti e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2014 al 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante dalle disposizioni di legge.

Interventi di riduzione delle spese correnti previste

Il Revisore rileva che in ottemperanza alle normative vigenti nel bilancio pluriennale 2014/2016 sono stati recepiti gli interventi di riduzione delle spese correnti previste.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,7 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari a € 99.700,00 e pareggia con l'entrata.

Viene previsto l'intervento finanziato in entrata con contributo di € 97.200,00 dal Comune di Cassano d'Adda per il progetto relativo alle aree agricole e biodiversità.

Viene inoltre inserito lo stanziamento di € 2.500,00 derivante dalla compensazione ambientale della ditta Sala Punzoni SpA per la realizzazione di opere di mitigazione e compensazione.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II) Rendiconto 2012	<i>Euro</i>	1.015.261,69
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	152.289,25
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	152.289,25

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo IV, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa.

Il limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II)	<i>Euro</i>	1.015.261,69
Anticipazione di cassa max	<i>Euro</i>	253.814,67
<i>Percentuale</i>		25,00%



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE
2014-2016**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

Le previsioni pluriennali 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	770.957,13	742.457,13	740.957,13	2.254.371,39
Titolo II	80.800,00	80.200,00	80.200,00	241.200,00
Titolo III	99.700,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.099.700,00
Titolo IV	253.814,67			253.814,67
<i>Somma</i>	1.205.271,80	1.822.657,13	1.821.157,13	4.849.086,06
Avanzo presunto				
Totale	1.205.271,80	1.822.657,13	1.821.157,13	4.849.086,06

Spese	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	851.757,13	822.657,13	821.157,13	2.495.571,39
Titolo II	99.700,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.099.700,00
Titolo III	253.814,67			253.814,67
<i>Somma</i>	1.205.271,80	1.822.657,13	1.821.157,13	4.849.086,06
Disavanzo presunto				
Totale	1.205.271,80	1.822.657,13	1.821.157,13	4.849.086,06

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var. %	Previsioni 2016	var. %
01 - Personale	416.800,00	412.400,00	-1,06	410.900,00	-0,36
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	30.500,00	25.500,00	-16,39	25.500,00	
03 - Prestazioni di servizi	367.632,70	347.782,70	-5,40	347.782,70	
04 - Utilizzo di beni di terzi	25.000,00	25.000,00		25.000,00	
05 - Trasferimenti	6.000,00	6.000,00		6.000,00	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari					
07 - Imposte e tasse					
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	5.824,43	5.974,43	2,58	5.974,43	
Totale spese correnti	851.757,13	822.657,13		821.157,13	-0,18

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Regione				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	97.200,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.097.200,00
Trasferimenti da altri soggetti	2.500,00			2.500,00
Totale	99.700,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.099.700,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	99.700,00	1.000.000,00	1.000.000,00	2.099.700,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2012;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti indicati nel bilancio annuale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

Il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

IL REVISORE

Dott. Michele Peccati

