

**PARERE DEL REVISORE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

IL REVISORE



## Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	3
ACCERTAMENTI PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....	4
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015 .....	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018.....	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	5
2. Previsioni di cassa.....	7
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018 .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
4. Verifica della coerenza interna .....	10
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018 .....	11
A) ENTRATE CORRENTI .....	11
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	12
Spese di personale.....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008) .....	12
Spese per acquisto beni e servizi.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	13
Fondo di riserva di competenza .....	14
Fondo di riserva di cassa.....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	14
INDEBITAMENTO.....	14
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	15
CONCLUSIONI.....	16



## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dr. Michele Peccati, Revisore del Parco Adda Nord,

Premesso che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 15 marzo 2016 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018, approvato dal Consiglio di Gestione in data 9 marzo 2016 con delibera n. 15 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
  - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2015;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
  - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.118/2011;
  - h) il rendiconto di gestione 2014 e il bilancio assestato 2015;
  - i) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (D.M. 18/2/2013);
- necessari per l'espressione del parere:
  - j) documento unico di programmazione (DUP) aggiornato predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Consiglio di Gestione;
  - k) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - l) limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
  - m) limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010)
  - n) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
  - o) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;



e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- 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 all'organo di revisione;
  - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 9 marzo 2016 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2016/2018;

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.

### **ACCERTAMENTI PRELIMINARI**

Nell'anno 2015 l'ente ha proceduto a riclassificare il PEG 2015 per missioni e programmi, e ha conseguito l'elaborazione di bilancio di previsione 2015/2017 con funzione conoscitiva.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2016 e gli stanziamenti di competenza 2016 del bilancio di previsione pluriennale 2015-2017 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2015, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

### **VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**

#### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2015**

La Comunità del Parco ha approvato con delibera n. 9 del 23 luglio 2015 il rendiconto per l'esercizio 2014.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 30 in data 21 luglio 2015 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2014:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2014 dopo il riaccertamento straordinario dei residui così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:



	31/12/2014
Risultato di amministrazione (+/-)	243.108,69
di cui:	
a) Fondi vincolati	6.048,82
b) Fondi accantonati	17.283,23
c) Fondi destinati ad investimento	182.969,65
d) Fondi liberi	36.806,99
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>243.108,69</b>

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali probabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2013	2014	2015
Disponibilità	992.411,39	600.203,50	1.173.685,98
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

### BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2016, 2017 e 2018 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2015 sono così formulate:

#### 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	436862,61	27.956,45	1.369,69	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5833740,34	1.930.208,61	1.013.329,80	1.013.329,80
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	57248,47	160.000,00		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
<b>1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
<b>2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	938.601,54	901.793,88	849.898,88	821.068,88
<b>3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	75.900,00	161.861,79	45.800,00	45.800,00
<b>4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	1.323.899,11	3.743.062,67	2.234.000,00	934.000,00
<b>5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				
<b>6</b>	<b>Accensione prestiti</b>				
<b>7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	264.583,52	231.521,38		
<b>9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	397.000,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00
<b>totale</b>		<b>2.999.984,17</b>	<b>5.380.239,72</b>	<b>3.471.698,88</b>	<b>2.142.868,88</b>
	<b>totale generale delle entrate</b>	<b>9.327.835,59</b>	<b>7.498.404,78</b>	<b>4.486.398,37</b>	<b>3.156.198,68</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2015	PREVISIONI ANNO 2016	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00
1	<b>SPESE CORRENTI</b>	previsione di competenza	1.494.219,96	1.091.612,12	897.068,57	866.868,88
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>27.956,45</i>	<i>1.369,69</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	previsione di competenza	7.172.032,11	5.833.271,28	3.247.329,80	1.947.329,80
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.930.208,61</i>	<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>
3	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
4	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
5	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	previsione di competenza	264.583,52	231.521,38	0,00	0,00
7	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	previsione di competenza	397.000,00	342.000,00	342.000,00	342.000,00
	<b>TOTALE TITOLI</b>	previsione di competenza	<b>9.327.835,59</b>	<b>7.498.404,78</b>	<b>4.486.398,37</b>	<b>3.156.198,68</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.958.165,06</i>	<i>1.014.699,49</i>	<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	previsione di competenza	<b>9.327.835,59</b>	<b>7.498.404,78</b>	<b>4.486.398,37</b>	<b>3.156.198,68</b>
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.958.165,06</i>	<i>1.014.699,49</i>	<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

## 1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2016-2017-2018 di riferimento.

**2. Previsioni di cassa**

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2016
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.173.685,98
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.163.485,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	70.210,59
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	4.769.888,35
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	342.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.345.584,14</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>7.519.270,12</b>

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2016
1	<i>Spese correnti</i>	1.085.380,46
2	<i>Spese in conto capitale</i>	5.706.535,95
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
6	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	342.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>7.133.916,41</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>385.353,71</b>

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;



### 3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2016-2018

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	27.956,45	1.369,69	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.063.655,67	895.698,88	866.868,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.091.612,12	897.068,57	866.868,88
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>1.369,69</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>25.012,81</i>	<i>18.617,05</i>	<i>18.617,05</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	160.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.930.208,61	1.013.329,80	1.013.329,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.743.062,67	2.234.000,00	934.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.833.271,28	3.247.329,80	1.947.329,80
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>	<i>1.013.329,80</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E$		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **4. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2016-2018 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

#### **4.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato approvato dal Consiglio di Gestione con deliberazione n. 80 del 29 dicembre 2015 secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) ed è stato presentato alla Comunità del Parco in data 12 gennaio 2016.

Con deliberazione n. 15 del 9 marzo 2016, con l'approvazione della bozza di bilancio 2016-2018 il Consiglio di Gestione ha provveduto al suo aggiornamento.

Il D.U.P. si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

L'Organo di revisione riscontra la coerenza interna del D.U.P. con le previsioni di bilancio 2016-2018.

#### **4.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

##### **4.2.1. 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 DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dal Consiglio di Gestione con atto n. 61 del 9 novembre 2015.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro; l'Amministrazione del Parco al fine di rendere più trasparente il suo operato ha deciso di integrare il programma delle opere pubbliche comprendendo anche gli interventi di importo inferiore ai 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;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione ;



d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, il Consiglio di Gestione ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2016-2018 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione da parte della Comunità del Parco, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

#### **4.2.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è contenuta nel DUP.

Non si prevedono assunzioni.

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2016-2018**

#### **A) ENTRATE CORRENTI**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2016-2018, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Per la parte entrata corrente la formulazione delle previsioni è stata effettuata sulla base delle risultanze degli esercizi precedenti tenendo conto delle possibili variazioni oltre che su alcuni dati certi quali ad esempio gli introiti da convenzioni in essere, sanzioni già emesse ecc.

#### **Trasferimenti correnti dalla Regione e da altri enti del settore pubblico**

L'importo dei trasferimenti da parte di Regione Lombardia è stato previsto sulla base dei contributi concessi l'anno precedente.

I contributi a carico degli Enti facenti parte del Parco vengono previsti con lo stesso criterio di riparto degli anni precedenti adeguando il piano di riparto all'entrata nel Parco del Comune di Busnago e all'accorpamento dei Comuni di Verderio Inferiore e Superiore.

#### **Contributi finalizzati concessi dalla regione**

I contributi finalizzati concessi dalla Regione sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

#### **Sanzioni**

Oltre all'importo stimato rispetto al trend degli anni precedenti per i verbali che emettono le guardie ecologiche volontarie sono stati aggiunti in previsione una sanzione per violazione ambientale di circa 80.000,00 euro (solo per il 2016) e un importo minimo per eventuali sanzioni derivanti da L.R. forestale 31/2008. Le somme riscosse per queste ultime due tipologie vengono vincolate in appositi capitoli di uscita con finalità di salvaguardia, interventi di recupero dei valori paesaggistici e di riqualificazione delle aree degradate.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

La previsione degli esercizi 2016-2018 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

	macroaggregati	Previsione 2016	Previsione 2017	Previsione 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	424.600,00	424.600,00	424.600,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	34.000,00	34.000,00	34.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	549.593,41	377.225,14	355.855,45
104	Trasferimenti correnti			
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi			
108	Altre spese per redditi di capitale			
109	Altre spese correnti	83.418,71	61.243,43	52.413,43
	<b>Totale Titolo 1</b>	<b>1.091.612,12</b>	<b>897.068,57</b>	<b>866.868,88</b>

**Spese di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2016-2018, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2016-2018 nel rispetto dei limiti di legge. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

**Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.



**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Ai sensi del D.Lgs 118/2011 l'Ente ha provveduto per il bilancio di previsione 2016 a destinare risorse a fondo crediti dubbia esigibilità.

L'ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico delle entrate.

Nel corso dell'esercizio si terrà monitorato l'andamento dell'esigibilità dei crediti dubbi per consentire un eventuale adeguamento dei fondi.

La quantificazione del fondo è la seguente:

Esercizio finanziario 2016					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	101.651,20	7.093,60	7.093,60	6,98
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.400,00	17.919,21	17.919,21	30,68
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>160.051,20</b>	<b>25.012,81</b>	<b>25.012,81</b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>160.051,20</b>	<b>25.012,81</b>	<b>25.012,81</b>	<b>-</b>

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2017-2018 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2017					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.000,00	697,84	697,84	6,98
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.400,00	17.919,21	17.919,21	30,68
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>68.400,00</b>	<b>18.617,05</b>	<b>18.617,05</b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>68.400,00</b>	<b>18.617,05</b>	<b>18.617,05</b>	<b>-</b>

Esercizio finanziario 2018					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZ. DI BILANCIO (a)	ACCANT. OBBLIG. AL FONDO (b)	ACCANT. EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanz. Accan. al fondo (d)=(c/a)
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	10.000,00	697,84	697,84	6,98
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	58.400,00	17.919,21	17.919,21	30,68
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>68.400,00</b>	<b>18.617,05</b>	<b>18.617,05</b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>68.400,00</b>	<b>18.617,05</b>	<b>18.617,05</b>	<b>-</b>

**Fondo di riserva di competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2016 in euro 7.606,21 pari allo 0,70% delle spese correnti;

per l'anno 2017 in euro 7.796,38 pari allo 0,87% delle spese correnti;

per l'anno 2018 in euro 7.796,38 pari allo 0,90% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>
--------------------------------

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

5.833.271,28 per l'anno 2016

3.247.329,80 per l'anno 2017

1.947.329,80 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

**Finanziamento spese investimento con indebitamento**

Non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese di investimento.

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non sono previste spese per acquisto di mobili e arredi.

<b>INDEBITAMENTO</b>
----------------------

Per gli anni 2016, 2017 e 2018 non sono previste assunzioni di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale.

E' stata prevista un eventuale anticipazione di cassa da parte della tesoreria nel caso in cui la giacenza di cassa non fosse sufficiente a coprire le spese indispensabili. Il Parco non utilizza da anni anticipazioni in quanto le entrate e le uscite vengono continuamente monitorate in modo da non creare situazioni di deficit.

L'importo previsto corrisponde comunque al limite di legge.



**LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONI DI CASSA  
PER L'ANNO 2016**

	<b>Accertamenti 20</b>
T. I Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	822.464,
T. II Entrate Extratributarie	103.621,
<b>TOTALE</b>	<b>926.085,</b>
<b>Limite anticipazione (3/12 di €. 926.085,53)</b>	<b>231.521,</b>

Non vengono previsti stanziamenti per gli eventuali interessi passivi che saranno quantificati e appostati in bilancio all'apposito capitolo solo nel caso di utilizzo dell'anticipazione.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze delle previsioni definitive 2015;
- alla salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

### **Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il cronoprogramma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

### **Riguardo alle previsioni di cassa**

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.



**CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- 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 e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2016-2018 e sui documenti allegati.

**IL REVISORE**  
(Dr. Michele Peccati)

