



Parco Adda Nord

PARERE DEL REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE

Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 3 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 4 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 4 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | 4 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | 5 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 5 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 7 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019..... | 8 |
| 4. La nota integrativa | 9 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 10 |
| 5. Verifica della coerenza interna | 10 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E 'CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 | 11 |
| A) ENTRATE | 11 |
| B) SPESE | 11 |
| C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 13 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 15 |
| INDEBITAMENTO..... | 16 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 16 |
| CONCLUSIONI..... | 17 |



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 di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

ha ricevuto in data 20 marzo 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Consiglio di Gestione in data 13 marzo 2017 con delibera n. 18 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
- 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 deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale;

necessari per l'espressione del parere:

- i) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dal Consiglio di Gestione;
- j) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
- k) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
- l) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58,comma 1 D.L.112/2008);
- m) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;
- n) Il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione art. 46, comma 3, Decreto Legge n. 112 del 25/06/2008;
- o) Il 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)
- p) i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 e 9 del D.L.78/2010;
- q) i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 e 147 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 08 marzo 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

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

L'Ente entro il 30 novembre 2016 ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018.

Essendo in esercizio provvisorio l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2017 e gli stanziamenti di competenza 2017 del bilancio di previsione pluriennale 2016/2018 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2016, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

La Comunità del Parco ha approvato con delibera n. 16 del 12 luglio 2016 il rendiconto per l'esercizio 2015. Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 5 in data 06 luglio 2016 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 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2015 |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 886.139,60 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 120.979,09 |
| b) Fondi accantonati | 34.277,37 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 712.011,10 |
| d) Fondi liberi | 18.872,04 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 886.139,60 |

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|------------|--------------|------------|
| Disponibilità | 600.203,50 | 1.173.685,98 | 382.258,16 |
| 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 2017-2019

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.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TTT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 158.056,21 | 1.369,69 | - | - |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 2.945.042,33 | 1.013.329,80 | 1.013.329,80 | 1.013.329,80 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 556.483,06 | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | | - | - | - | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | 928.825,88 | 1.086.947,34 | 826.068,88 | 787.668,88 |
| 3 | Entrate extratributarie | 202.734,69 | 74.700,26 | 40.600,00 | 11.100,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 3.935.917,25 | 429.412,44 | 1.504.000,00 | 904.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - | - | - | - |
| 6 | Accensione prestiti | - | - | - | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto | 231.521,38 | 252.351,34 | - | - |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 342.000,00 | 242.000,00 | 242.000,00 | 242.000,00 |
| | TOTALE | 5.640.999,20 | 2.085.411,38 | 2.612.668,88 | 1.944.768,88 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 9.300.580,80 | 3.100.110,87 | 3.625.998,68 | 2.958.098,68 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.356.088,74 | 1.136.717,29 | 854.368,88 | 798.768,88 |
| | | di cui già impegnato | | 10.077,10 | 3.935,12 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.369,69) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 7.369.970,68 | 1.469.042,24 | 2.529.629,80 | 1.917.329,80 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 1.013.329,80 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 231.521,38 | 252.351,34 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 342.000,00 | 242.000,00 | 242.000,00 | 242.000,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | (0,00) | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 9.300.580,80 | 3.100.110,87 | 3.625.998,68 | 2.958.098,68 |
| | | di cui già impegnato | | 10.077,10 | 3.935,12 | 1.013.329,80 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.014.699,49) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 9.300.580,80 | 3.100.110,87 | 3.625.998,68 | 2.958.098,68 |
| | | di cui già impegnato* | | 10.077,10 | 3.935,12 | 1.013.329,80 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (1.014.699,49) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) | (1.013.329,80) |

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.

1.1 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 di riferimento.

In particolare l'entità del fondo pluriennale vincolato iscritta nel titolo secondo è coerente con i cronoprogrammi di spesa indicati nel programma triennale dei lavori pubblici ed in altri atti di impegno.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
|---------------------------------------|---|-------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 382.258,16 |
| TITOLI | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - |
| 2 | Trasferimenti correnti | 1.743.103,01 |
| 3 | Entrate extratributarie | 218.474,07 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 4.583.357,41 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| 6 | Accensione prestiti | - |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 252.351,34 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 273.460,95 |
| | TOTALE TITOLI | 7.070.746,78 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 7.453.004,94 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
|---|---|-------------------------|
| TITOLI | | |
| 1 | Spese correnti | 1.618.981,78 |
| 2 | Spese in conto capitale | 3.271.365,90 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 1.000,00 |
| 4 | Rimborso di prestiti | - |
| 5 | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 252.351,34 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 428.878,74 |
| | TOTALE TITOLI | 5.572.577,76 |
| | SALDO DI CASSA | 1.880.427,18 |

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 nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

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

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 1.369,69 | | |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.161.647,60 | 866.668,88 | 798.768,88 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.136.717,29 | 854.368,88 | 798.768,88 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | | |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 26.374,74 | 12.758,00 | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 26.300,00 | 12.300,00 | - |
| 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 | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 26.300,00 | 12.300,00 | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |

4. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

5. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 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.).

5.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio di Gestione secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 20 marzo 2017 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

5.2. Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

5.2.1. 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 dall'organo esecutivo con atto n. 5 del 24 gennaio 2017.

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;
- 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.

Non vengono previsti interventi d'importo superiore a 1.000.000 di euro e per quelli di importo inferiore il Consiglio di Gestione ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

5.2.2. 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 stata approvata con specifico atto.

Non si prevedono assunzioni.



5.2.3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art. 58, comma 1 della legge 133/2008

Il Consiglio di Gestione ha adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari redatto ai sensi dell'art. 58 della Legge 133/2008 con deliberazione n. 6 del 24 gennaio 2017.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE

Per la parte entrata 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.

Imposte e tasse

Le entrate tributarie non sono presenti in quanto al Parco non è riconosciuta, nell'ambito della finanza pubblica, autonomia impositiva.

Altri trasferimenti

Sono stati previsti sulla base dell'andamento storico e della documentazione agli atti dell'ente.

Entrate Extra Tributarie

Tra le entrate extratributarie sono confermati i proventi da attività estrattiva e quelli derivanti dalla convenzione stipulata con la Soc. Quattordici SpA, che prevede il versamento di un corrispettivo a fronte della produzione di energia idroelettrica dell'impianto di Cassano d'Adda.

Per quanto riguarda gli introiti derivanti dall'attività estrattiva i 2/3 vengono vincolati a interventi sul territorio dei comuni interessati da tali attività.

Le sanzioni sono state stimate in base alle attività sanzionatorie previste dal servizio di vigilanza ecologica e dall'ufficio urbanistica.

Solo per quest'anno viene previsto il rimborso del Comune di Trezzano Rosa per l'utilizzo in convenzione di un dipendente e quello dal Consorzio Navigare l'Adda per il rimborso delle spese sostenute per l'imbarcazione Addarella.

Completano le previsioni di entrata extratributarie i diritti di segreteria, riproduzione atti e contributi istruttoria atti con una previsione per tutti e tre gli anni in linea con quanto incassato negli esercizi precedenti.

Non sono state al momento previste entrate per interessi attivi se non quanto già versato dalla Banca d'Italia.

Accensione di Mutui e prestiti

Per il triennio 2017/2019 non sono previste assunzioni di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale.

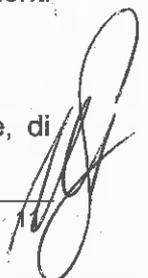
Viene previsto uno stanziamento per l'eventuale anticipazione di cassa da parte della tesoreria nel caso in cui la giacenza di cassa non fosse sufficiente a coprire le spese indispensabili calcolato nei limiti di legge.

B) SPESE

Con riferimento agli stanziamenti di spesa le previsioni sono state effettuate secondo i seguenti criteri:

Spesa corrente.

È stata calcolata tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.



Ai fini del rispetto dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, si precisa che il limite è rispettato, così come è stabilito il limite di spesa per gli incarichi nonché il programma per l'affidamento degli stessi.

Spesa per missioni

La spesa per missioni è così prevista:

| Missione | Descrizione | Previsioni definitive eser.precedente | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
|----------|--|---------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------------------|
| | | | Previsioni | Di cui Fondo pluriennale vincolato | Previsioni | Di cui Fondo pluriennale vincolato | Previsioni | Di cui Fondo pluriennale vincolato |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 829.487,50 | 657.663,39 | 0,00 | 624.693,70 | 0,00 | 633.293,70 | 0,00 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 15.500,00 | 0,00 | 15.500,00 | 0,00 | 15.500,00 | 0,00 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 76.500,00 | 283.900,00 | 0,00 | 69.500,00 | 0,00 | 40.250,00 | 0,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 50.000,00 | 60.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 367.482,22 | 84.530,00 | 0,00 | 72.200,00 | 0,00 | 75.850,00 | 0,00 |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 32.619,02 | 35.123,90 | 0,00 | 22.475,18 | 0,00 | 13.875,18 | 0,00 |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 99 | Servizi per conto terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE | 1.356.088,74 | 1.136.717,29 | 0,00 | 854.368,88 | 0,00 | 798.768,88 | 0,00 |

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2017-2019 per macroaggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

| Macroaggregati | | Previsione 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 416.600,00 | 416.600,00 | 416.600,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 34.000,00 | 34.000,00 | 34.000,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 622.163,39 | 362.693,70 | 315.693,70 |
| 104 | trasferimenti correnti | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | |
| 107 | interessi passivi | | | |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | |
| 109 | altre spese correnti | 58.953,90 | 36.075,18 | 27.475,18 |
| TOTALE | | 1.136.717,29 | 854.368,88 | 798.768,88 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, 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, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

La previsione per gli anni 2017, 2018 e 2019 è inferiore all'anno 2008.

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 del 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 (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

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 2017-2019 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2017

| TITOLI | BILANCIO 2017 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|---|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 69.548,46 | 18.128,15 | 18.128,15 | 0,00 | 26,07 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 15.000,00 | 8.246,59 | 8.246,59 | 0,00 | 54,98 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 84.548,46 | 26.374,74 | 26.374,74 | 0,00 | 31,19 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 84.548,46 | 26.374,74 | 26.374,74 | 0,00 | 31,19 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | | | | |

ANNO 2018

| TITOLI | BILANCIO 2018 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|---|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 38.400,00 | 10.009,15 | 10.009,00 | -0,15 | 26,07 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 5.000,00 | 2.748,86 | 2.748,86 | 0,00 | 54,98 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 43.400,00 | 12.758,01 | 12.757,86 | -0,15 | 29,40 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 43.400,00 | 12.758,01 | 12.757,86 | -0,15 | 29,40 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | | | | |

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|---|----------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | | | | | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 10.000,00 | 2.606,55 | 2.606,55 | 0,00 | 26,07 |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2.500,00 | 1.374,43 | 1.374,43 | 0,00 | 54,98 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | | | | | |
| TOTALE GENERALE | 12.500,00 | 3.980,98 | 3.980,98 | 0,00 | 31,85 |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 12.500,00 | 3.980,98 | 3.980,98 | 0,00 | 31,85 |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | | | | | |

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 8.749,16 pari allo 0,77% delle spese correnti;

anno 2018 - euro 9.717,18 pari allo 1,14% delle spese correnti;

anno 2019 - euro 9.894,20 pari allo 1,24 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**.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2017, 2018 e 2019 sono finanziate come segue:

| RISORSE | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| avanzo d'amministrazione | | | |
| avanzo di parte corrente (margine corrente) | 26.300,00 | 12.300,00 | |
| alienazione di beni | | | |
| contributo per permesso di costruire | | | |
| saldo positivo partite finanziarie | | | |
| trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche | 251.000,00 | 4.000,00 | 4.000,00 |
| trasferimenti in conto capitale da altri | 178.412,44 | 1.500.000,00 | 900.000,00 |
| mutui | | | |
| prestiti obbligazionari | | | |
| leasing | | | |
| altri strumenti finanziari | | | |
| altre risorse non monetarie | | | |
| totale | 455.712,44 | 1.516.300,00 | 904.000,00 |

Limitazione acquisto immobili

Non è prevista spesa per acquisto immobili.

INDEBITAMENTO

Per gli anni 2017, 2018 e 2019 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.

L'organo di revisione ricorda che ai sensi dell'art.10 della legge 243/2012:

- a) il ricorso all'indebitamento da parte delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento;
- b) le operazioni di indebitamento sono effettuate solo contestualmente all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti;
- c) le operazioni di indebitamento e le operazioni di investimento realizzate attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti sono effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di cui all'articolo 9, comma 1, del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze del rendiconto 2015 (o previsioni definitive 2016);
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- 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 crono programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

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.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 712 ter dell'art.1 della Legge 208/2015 non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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 n. 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 2017-2019 e sui documenti allegati.

II REVISORE
(Dr. Michele Pezzati)

