

Nota integrativa ed esplicativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti ai sensi del D.Lgs. 267/2000 e in particolare in base a quanto previsto dall'allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Il Bilancio Consuntivo 2019 è redatto secondo le regole dettate dal D.Lgs. 118/2011.

Il **Conto Economico** rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti di reddito, positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi di tutti i conti di reddito (proventi, costi ed oneri) riferibili al periodo.

I *Proventi da trasferimenti correnti* (3), inclusi fra i *Proventi da trasferimenti e contributi* (3A), sono composti dai contributi in conto corrente dello Stato, € 4.611,36= a finanziamento parziale delle quote di rimborso del mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo, dai contributi della Regione (€ 609.739,26= di cui euro 119.000,00= come contributo per la riqualificazione del patrimonio naturale tramite interventi di manutenzione straordinaria del sic IT20500010 "Oasi di Lachiarella" e dello Lanca del Lamberin - Comune di Opera Parco Agricolo Sud Milano), dai contributi della Comunità Europea (€ 9.961.60=), da quelli degli altri Enti associati (€ 2.080.500,00=), da Enti Parco per progetto servizio civile (€ 16.800,00=), da convenzione AIPO per manutenzione sponde fiume Seveso (€ 75.000,00)= e Euro 131.823,05 da Città Metropolitana per le manutenzioni del Parco Agricolo.

Per compensare le spese riaccertate, che non sono finanziate dai contributi sopra riportati, ma dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, è stata inserita la somma di € 423.62.53= e utilizzo di una quota dell'avanzo vincolato per Euro 36.656,20, come da delibera comunità del parco n. 7 del 03/07/2019 e la n. 10 del 26/09/2019.

Fra le entrate proprie (3B) sono compresi anche gli ammortamenti attivi - *Quota annuale di contributi agli investimenti* -.

La voce - *Contributi agli investimenti* - rappresenta il valore complessivo dei trasferimenti della Regione, della Provincia, del Comune di Milano, degli altri Enti partecipanti o da altri soggetti, finalizzati alla realizzazione di investimenti. Tali finanziamenti vengono quindi utilizzati per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta che vengono ammortizzati secondo le rispettive aliquote.

I conferimenti dovrebbero essere portati in aumento al Patrimonio Netto seguendo la procedura di ammortamento attivo, ovvero attribuendo al Patrimonio Netto una quota annuale pari all'ammortamento passivo dei beni che i trasferimenti finanziano. Considerato che tale procedura risulta essere impossibile poiché i contributi degli Enti partecipanti finanziano anche opere che non sono inventariate (es. rimboschimenti e altre opere a verde), si è proceduto all'ammortamento attivo dei valori dei conferimenti in conto capitale desunti dai consuntivi degli esercizi precedenti.

Nell'anno 2000 si era deciso di applicare un'aliquota del 40% in quanto durante tale esercizio erano state acquistate molte aree da dedicare allo sviluppo del Parco Nord, a carico del Progetto Milano '98 e Milano '99.

Nell'anno 2001 invece non sono stati fatti investimenti così cospicui, è stata quindi applicata l'aliquota di ammortamento del 20%.

Nell'anno 2002 non è stata ammortizzata la quota dell'anno 2001 in quanto, riferendosi la maggior parte delle quote di investimento al progetto Milano 2000 e alla parte delle opere in appalto del progetto Milano '99, opere non ancora iniziate, si è ritenuto ragionevole non ammortizzare ancora tali conferimenti.

Per gli esercizi 2003, 2004, 2005 e 2006 si è proceduto ammortizzando i conferimenti secondo la normale aliquota del 20%.

Per il 2007 si ritiene opportuno non ammortizzare il conferimento dell'anno 2002 in quanto i lavori della Passerella sulla A4 non hanno ancora avuto completamento e la quota dell'anno 2001 è stata ammortizzata solo con l'aliquota del 10% in quanto anche i lavori dei progetti Milano 98'-2001 non sono ancora terminati.

Nella quota di trasferimenti dell'anno 2004 non sono stati considerati il mutuo con l'Istituto per il Credito Sportivo di € 70.754,60=, il Progetto di Riqualificazione paesistica e funzionale area via Petrarca – via Buffoli in Cinisello e il Progetto di recinzione dell'aeroporto di Bresso per le motivazioni riportate nel sezione di commento al prospetto di conciliazione, parte entrate.

Per il 2005 non sono considerati il “PROGETTO RIQUALIFICAIZONE PAESISTICA E FUNZIONALE DELLE VIE CADORNA E CLERICI (CORMANO)”, in quanto tale progetto viene finanziato interamente dal Comune di Cormano e realizzato in aree esterne al Parco e il “PROGETTO PISTA CICLABILE IN CUSANO”, in quanto tale progetto viene finanziato interamente dal Comune di Cusano Milanino e realizzato in aree esterne al Parco.

Per il 2006 non vengono contabilizzati i trasferimenti relativi al progetto “Parco di via Filzi in Comune di Cormano” per la quota destinata alle opere sul territorio al di fuori dei confini del Parco Nord, pari a € 187.000,00= e la quota di € 2.000,00= garantita dal Comune di Cusano per la il progetto di via Ippocastani (che riguarda aree esterne al perimetro del Parco Nord).

Per il 2007 non vengono inseriti il finanziamento di € 51.700,00= per il Nucleo Orti In Cusano Milanino e il contributo di € 80.777,00= per il piano settore mobilità del Parco del Grugnotorto.

Nel 2008 non vengono contabilizzati il contributo di € 26.000,00= per la realizzazione della segnaletica nel Parco del Grugnotorto e € 773.768,00= per la realizzazione della ciclabile Cinisello Cusano nell'ambito del progetto Mibici. La quota dell'anno 2007, nell'anno 2008, non è stata ammortizzata in quanto in gran parte costituita dal finanziamento del progetto Milano 2001, le cui opere non sono state ancora eseguite.

Per gli esercizi 2009, 2010 e 2011 è stata applica la quota del 20% su tutti i trasferimenti.

Per il 2012 è stata applicata l'aliquota ridotta del 5 %, in considerazione di un minor grado di realizzazione delle opere, compreso il progetto “Milano 2001” (concesso nell'anno 2007). Unica eccezione è il contributo del 2008 per il quale, essendo l'annualità più vecchia (a parte il progetto Milano 2001), è stata applicata l'aliquota del 10%. Dal valore residuo al 31/12/2012 del 2009 è stata detratta la somma di € 354.729,03=, in relazione al residuo attivo eliminato, corrispondente ai minori finanziamenti regionali erogati.

Per il 2013 è stata applicata l'aliquota del 10 %, tranne che per il progetto per il progetto “Milano 2001” (concesso nell'anno 2007) per il quale viene applicato il 5%. Non viene inoltre inserita la quota di contributi per investimenti finanziata dalla Provincia di Milano, pari a € 470.000, in quanto non contribuiscono interamente agli investimenti.

Anche per gli anni 2014 e 2015 è stata applicata l'aliquota del 10% , tranne che per il progetto Milano 2001” per il quale è stato applicato il 5 %.

Nella quota trasferimenti non vengono inseriti i contributi concessi dal Comune di Bresso a scomputo oneri di urbanizzazione, in quanto non finanziano un'opera ad inventario, ma mera posta contabile.

Per il 2016 sono stati considerati i seguenti contributi: i finanziamenti Regionali per le Manutenzioni straordinarie degli orti, per € 61.632,50, il finanziamento in capitale del Comune di Milano, per € 261.300, il finanziamento in capitale del Comune di Cinisello, per € 49.614, il finanziamento in capitale del Comune di Cormano, per € 14.380, il finanziamento in capitale del Comune di Cusano, per € 9.348, il finanziamento in capitale del Comune di Sesto, per € 44.580, il finanziamento in capitale del Comune di Novate Milanese, per € 7.190. Il totale di questi contributi ammonta a € 448.044,50.

Per l'anno 2017 era stato considerato un incremento pari a Euro 89.608,90 e per l'anno 2018 di Euro 78.174,10

Per l'anno 2018 il totale dei contributi considerati è pari a Euro 412.297,71=.

Per l'anno 2019 vengono considerati i seguenti contributi: il finanziamento in capitale del Comune di Milano, per € 261.300, il finanziamento in capitale del Comune di Cinisello, per € 49.614, il finanziamento in capitale del Comune di Cormano, per € 14.380, il finanziamento in capitale del Comune di Cusano, per € 9.348, il finanziamento in capitale del Comune di Sesto, per € 44.580, il finanziamento in capitale del Comune di Novate Milanese, per € 7.190, il finanziamento in capitale del Comune di Bresso di Euro 25.886,00= e un finanziamento della regione Lombardia di Euro 22.292,31= per un totale di Euro 425.242,31= La cui situazione al 31/12/2019 è pari a Euro 346.266,98=.

In questo calcolo non vengono considerati i finanziamenti fuori Parco, come il contributo regionale per i lavori effettuati nel territorio del Parco Agricolo Sud Milano e il contributo per la sistemazione a verde dell'area di Via Ippocastani a Cusano Milanino e le somme riaccertate sulla competenza 2019.

Per ciò che concerne le aliquote di ammortamento, per il valore del 2018 si applica il 20%, mentre per quelli degli altri precedenti si mantiene le stesse percentuali utilizzate nel calcolo del Consuntivo 2016.

Di seguito si rappresenta la tabella riassuntiva dei calcoli:

Anno	Trasferimenti c/capitale	Situazione al 31/12/2019	Quota ammortamento annuale	Valore residuo al 31/12/2018
2019	425.242,31	346.266,98		
2018	412.297,71	412.297,71	82.456,54	329.841,17
2017	390.870,46	390.870,46	78.174,10	312.696,36
2016	448.044,50	448.044,50	89.608,90	358.435,60
2015	820.799,29	820.799,29	164.159,86	656.639,43
2014	573.053,59	515.748,23	57.305,36	458.442,87
2013	646.052,50	516.842,00	64.605,25	452.236,75
2012	678.844,20	475.190,94	67.884,42	407.306,52
2011	731.000,00	475.150,00	73.100,00	402.050,00
2010	1.323.520,87	595.584,39	132.352,09	463.232,30
2009	1.622.134,77	-	-	-
2008	1.678.031,84	-	-	-
2007	6.106.627,89	2.442.651,16	305.331,39	2.137.319,77
2006	881.694,00	-		-
2005	677.634,00			
2004	1.089.989,52			
2003	1.382.513,00			
2002	1.866.656,49			
2001	5.877.279,51			
2000	583.596,30			
1999	5.061.277,61			
1998	3.671.087,71			
1997	877.976,73			
1996	1.549.370,70			

1995	1.929.763,93			
1994	771.070,15			
1993	1.231.672,24			
Tot.	42.917.231,36	7.337.668,14	1.114.977,91	6.369.071,23

Altri componenti positivi del Conto Economico sono i *Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici*, voce composta a sua volta da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni, corrispondente alla voce del Piano dei conti economico – patrimoniale 3.01.03

Ricavi della vendita di beni, corrispondente alla voce del Piano dei conti economico – patrimoniale 3.01.01

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, corrispondente alla voce del Piano dei conti economico – patrimoniale 3.01.02

Vi sono inoltre gli *Altri ricavi e proventi diversi*, che corrisponde alla voce del Piano dei conti economico – patrimoniale 3.02 e 3.05

I - COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE - sono costituiti dagli impegni della competenza secondo le voci del Piano dei conti economico – patrimoniale.

Il valore riportato alla voce *Ammortamenti di immobilizzazioni materiali* è stato estratto dall'inventario dell'Ente e costituisce il valore di ammortamento a riduzione delle immobilizzazioni materiali inserite nell'attivo del Conto del Patrimonio, calcolato secondo le nuove aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011.

Alla voce (B15) - *Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)* - vengono valutate tali rimanenze ai sensi dell'art. 2426, n. 9, c.c., applicando il metodo FIFO.

Nella sottostante tabella sono specificate le voci che compongono le rimanenze iniziali e finali.

Tipologia di rimanenze	Iniziali	Finali
Carburante	900,00	900,00
Olii e lubrificanti	50,00	60,00
Olii Sthill	20,00	20,00
Cancelleria	50,00	80,00
Materiale edile	1.700,00	1.700,00
Totale	2.720,00	2.760,00

Per l'esercizio 2019 è dunque ravvisabile un aumento delle rimanenze finali per € 40,00=. Tale importo viene sommato ai ricavi della gestione, in quanto le rimanenze finali sono superiori a quelle iniziali: costituiscono quindi un maggiore ricavo d'esercizio.

La voce *Oneri diversi di gestione* per un importo complessivo di Euro 138.301,36= che comprende le seguenti voci:

- ⇒ Tassa di circolazione dei veicoli a motore, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.01.01.009 per euro 932, 30=

- ⇒ Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.01.01.999 per euro 76.772,92=
- ⇒ Premi di assicurazione su beni mobili, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.03.01.001 per euro 16.019,50=
- ⇒ Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.03.01.003 per euro 7.424,00=
- ⇒ Altri premi di assicurazione contro i danni, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.03.01.004 per Euro 16.050,00=
- ⇒ Costi per rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso, voce del Piano dei conti conto economico – 2.1.9.99.08.004 per euro 21.102,64=

Gli interessi attivi liquidati dalla Banca d'Italia per Euro 0,09= sono inclusi nella voce – *Altri proventi finanziari*, mentre gli interessi passivi per il pagamento dei mutui e delle anticipazioni di cassa del Tesoriere sono riassunti nella voce *Interessi passivi*.

Le *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* sono costituite dai residui passivi eliminati nel corso del 2019, per Euro 150.637,17=.

Le *Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo* sono costituite dai residui attivi eliminate nel corso dell'anno 2019, per un totale di €. 2.800,01=.

Il **Conto del Patrimonio** viene redatto sulla base delle disposizioni previste dal D.Lgs. 267/2000 e in particolare del D.Lgs. 118/2011.

ATTIVO

I valori inseriti nell'attivo alla voce *Immobilizzazioni Materiali* (punto III 2) sono desunti dall'inventario del patrimonio dell'Ente aggiornato al 31/12/2018, che trova poi riscontro nella determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo Finanziario, relativa n. gen. 141, del 23 giugno 2020, ad oggetto “Approvazione del conto della gestione dei consegnatari dei beni dell'Ente per l'anno 2019”. I valori finali delle immobilizzazioni sono al netto delle relative quote di ammortamento annuali e comprendono i cespiti inseriti nel corso del 2019, al netto delle dismissioni e della decurtazione del fondo ammortamento dovuto alle dismissioni.

Nelle *Immobilizzazioni Finanziarie*, al punto (3) “*Altri titoli*”, si riporta il valore inserito nel Conto del Bilancio in relazione ai depositi cauzionali. Il valore di € 9.857,53= rappresenta il residuo al 31/12/2019 e risulta confermato pari al 2018.

Nella voce *Attivo Circolante* sono comprese le rimanenze di materie prime e materiale, argomentazione già trattata nel commento al Conto Economico.

Si passa poi ai *Crediti per trasferimenti e contributi*, voce che accoglie i residui attivi titoli II e IV dell'entrata, ovvero i contributi per spese correnti e di investimento che gli Enti associati, la Regione e altri finanziatori pubblici devono ancora erogare. Per ciò che concerne i contributi in capitale, vengono però considerati in questa voce solo i valori relativi alle opere da realizzare all'interno del Parco, non sono considerati invece i finanziamenti e i pagamenti dei progetti fuori dalle aree dell'Ente in quanto tali beni non saranno inventariati, non sono inclusi nei conferimenti del Conto Economico e del passivo dello Stato Patrimoniale.

La voce crediti *Verso clienti ed utenti* (classe 3 dell'attivo dello Stato Patrimoniale) comprende i residui attivi del titolo III delle entrate, le - Entrate proprie -, in particolare la Tipologia 3.100, ovvero quella relativa alla - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni -.

Al punto 4B, *Altri crediti per attività svolta per c/terzi* sono riportati i residui del titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro - del Conto del Bilancio.

La voce 4C *Altri crediti verso Altri*, riporta i residui attivi della tipologia 3.200 (Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti) e 3.500 (Rimborsi e altre entrate correnti) del Titolo III delle entrate.

La categoria IV, dell'attivo dello Stato Patrimoniale, le *Disponibilità Liquide*, comprende la voce *Conto di tesoreria*, in particolare *Istituto tesoriere*, dove si rileva l'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere a fine 2018 pari a Euro 1.690.166,43=.

PASSIVO

Il *Patrimonio netto* (a) misura il valore dei mezzi dell'Ente ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Il patrimonio netto è quindi un valore: può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo - monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né si trova investito in singoli beni. Al contrario è il risultato di un'operazione aritmetica di confronto tra l'insieme dei valori attivi e passivi del patrimonio, così come determinati in chiusura d'esercizio. L'incremento del patrimonio netto è pari al risultato di gestione del Conto Economico.

Alla lettera D - *Debiti* -, in particolare alla voce - *Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere* - riporta il totale degli interessi per l'anticipazione di cassa del Tesoriere.

La voce - *Debiti da finanziamento verso altri finanziatori* - riporta il residuo della parte capitale del mutuo contratto con l'Istituto per il Credito Sportivo per il rifacimento di alcuni campi bocce.

Alla voce *Debiti verso fornitori* si riporta il valore dei residui passivi finali per questa tipologia di spesa compresa nel titolo I della Spesa.

Nella categoria *Debiti per trasferimenti e contributi verso altre amministrazioni pubbliche* sono elencati i residui passivi finali del conto finanziario spese 1.04, in quella *Altri debiti tributari* è riassunto il conto finanziario 1.02.

I *Debiti per attività svolta per c/terzi* comprendono invece le medesime poste relativamente alle spese per conto terzi e partite di giro (titolo VII).

La voce - *Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche* - evidenzia le risultanze finali dei conferimenti, i dettagli sono stati illustrati nella parte relativa al Conto Economico.

RELAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO AL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2019 analizza i risultati di gestione dal punto di vista finanziario, economico e pone in evidenza le variazioni subite dal patrimonio dell'Ente.

La fonte normativa ispiratrice del presente documento è il D.Lgs. 267/2000, il D.Lgs. 118/2011 e le loro successive modifiche.

Dal 1 gennaio 2016 la normativa della contabilità "armonizzata" è divenuta il riferimento per gli Enti Locali, in particolare le regole attuative previste negli allegati 4/1 riguardante le programmazione, 4/2 della contabilità finanziaria e 4/3 della contabilità economico patrimoniale.

ENTRATE CORRENTI

Nel 2019 la quota contributiva delle spese correnti, proveniente dagli Enti associati, è stata confermata quella dell'anno 2016 a seguito dell'allargamento dei confini del Parco e alla introduzione di un nuovo socio: il Comune di Novate Milanese.

Nel corso del 2019 la quota corrente della Città Metropolitana di Milano è stata prevista in € 1.240.000,00=. Quota erogata in un'unica soluzione nel mese di luglio.

Da rilevare l'aumento dei contributi correnti garantiti dalla Regione Lombardia: nel 2018 erano di € 379.489,49=, nel 2019 sono stati Euro 464.987,26= e più precisamente: Euro 304.572,57= come contributo per le spese di funzionamento, Euro 2.500,00= come contributo Bioblitz, Euro 5.000,00= per la Giornata della Custodia, Euro 10.500,00= come contributo per la Catalogazione del patrimonio culturale, Euro 65.000,00= contributo funzionamento Centro A.R.E.A. Parchi ed per Educazione ambientale, Euro 600,00= contributo progetto Api e Fiori, Euro 5.000,00= contributo progetto alternanza scuola lavoro, Euro 21.814,69= contributi per il servizio GEV ed Euro 50.000,00= contributo per la giornata delle Guardi Ecologiche.

Nell'anno 2019 è continuata la collaborazione con il Comune di Milano in relazione alla convenzione per la manutenzione del Parco di Bruzzano con la concessione di un contributo di Euro 135.000,00=.

Nel 2018 era stata sottoscritta una convenzione, con Città Metropolitana per le opere di manutenzione nel Parco sud Sono state previste le quote pari a Euro 253.500,00= suddivise su gli anni 2018 – 2019. Nel 2018 è stata mantenuto a residuo la quota per il 2018 pari a Euro 29.546,33=, mentre la differenza pari a Euro 97.203,67= è stata inserito nella variazione di riaccertamento per l'anno 2019 e la quota relativa all'anno 2019 è stata mantenuta per Euro 31.498, 62=, mentre la differenza dei Euro 126.750,00= pari a Euro 95.251,38 è stata inserita nella variazione di riaccertamento per l'anno 2020.

Sono state previste le quote pari a Euro 238.000,00= suddivise su gli anni 2019 – 2020 in seguito al decreto Regionale n. 17883 del 30/11/2018 che conferma il finanziamento del progetto di opere di manutenzione straordinaria, recupero e riqualificazione sul Parco sud per il biennio 2019-2020. Tali opere saranno eseguite in convenzione tra Parco Nord e Parco Sud.

E' stata prevista la quota di Euro 39.000,00= ripartite negli anni 2019 per Euro 27.000= e per l'anno 2020 per Euro 12.000,00= a seguito della convenzione con il Comune di Milano per il coordinamento delle attività di indirizzo e di stesura degli interventi per il "Grande Parco Forlanini".

E' stata prevista la quota di Euro 4.500,00= per l'anno 2019 a seguito della convenzione con il Comune di Cormano per l'attuazione parziale del progetto P.T.O (Progettazione partecipata per la riappropriazione e fruizione di Spazi Sociali al Fornasè).

Fra le entrate proprie, è stata accertata la quota di Euro 105.327,24=, per l'affitto dei locali della Villa Torretta, € 43.169,70 per la convenzione dell'Interello, altri € 40.120,00= per il centro sportivo Breda e altri € 143.130,99= per ulteriori affitti.

Fra le entrate proprie è previsto l'introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "VERDE MIRACOLO A MILANO" per l'anno 2019 Euro 60.000,00= a complemento della quota dell'anno 2018 di Euro 68.000,00= per un importo complessivo del progetto di Euro 128.000,00=

Fra le entrate proprie è previsto ulteriore introito proveniente dalla Fondazione Cariplo per il progetto "DAL LURA ALLE GROANE E ALLE BRUGHIERE, DAL SEVESO AL PARCO NORD: FIUMI E PARCHI IN RETE PER EROGARE SERVIZI ECOSISTEMICI ALLA CITTA' DIFFUSA che per l'anno 2019 è di Euro 163.000,00=, per l'anno 2020 sarà di Euro 4.000,00= mentre la quota dell'anno 2018 è stata di Euro 83.000,00= per un totale complessivo di euro 250.000,00=

Anche nel 2019 si sono incrementate i fondi grazie alle iniziative di fundraising, attività in essere al 2014, per un importo di Euro 51.106,50=.

La consistenza dell'avanzo di amministrazione viene esposta e dettagliata negli allegati A1 risultato quote accantonate per Euro 11.741,06=; allegato a2 risultato quote vincolate pari a Euro 31.771,59; allegato a3 quote destinate pari a Euro 269.746,05= e riepilogate nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione dove si evince la quota dell'avanzo libero pari a Euro 315.347,68=

Di seguito vengono elencati gli avanzi registrati dal 2000 al 2019:

Anno	Avanzo di Amministrazione in Euro	Percentuale rispetto al totale del bilancio
2000	76.666,02	1,90 %
2001	34.480,63	0,33 %
2002	11.249,47	0,15 %
2003	217,56	0,0035 %
2004	15.044,06	0,20 %
2005	143,44	0,0023 %
2006	1.070,32	0,018 %
2007	13.322,52	0,11 %
2008	48.324,83	0,61 %
2009	24.229,51	0,34 %
2010	21.660,14	0,22 %
2011	30.130,08	0,28 %

2012	85.631,22	1,29 %
2013	44.401,13	0,88 %
2014	174.326,03	3,81 %
2015	131.441,98	2,17 %
2016	105.560,70	1,15 %
2017	157.304,31	1,06%
2018	269.746,05	1,75%
2019	585.093,73	3,74%

Il risultato di gestione di competenza prevede un avanzo di € 43.909,41=, come rilevabile dal quadro di verifica degli equilibri allegato al Conto Consuntivo.

Nel corso del 2019 si è proceduto ad applicare l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2018 per un importo complessivo di Euro 194.811,86= suddiviso in Euro 121.160,72= in parte capitale ed Euro 73.651,14= per la parte corrente e non si è proceduto all'utilizzo di parte delle somme con vincolo di destinazione accantonate con l'approvazione del consuntivo 2018.

ENTRATE PER INVESTIMENTI

Nell'esercizio 2019 Regione Lombardia ha previsto con Decreto 14383/2017 per la manutenzione straordinaria recupero e riqualificazione del patrimonio naturale delle sedi o dei centri parco e delle infrastrutture puntuali o lineari esistenti (Riqualificazione area Giochi Via Bisnati) pari al saldo di Euro 22.292.31= per l'anno 2019 (la quota erogata in acconto per l'anno 2018 è stata di Euro 17.833,84=), mentre, in forza della specifica convenzione, Euro 48.300,00= per il saldo per le opere sul territorio del Parco Agricolo Sud (la quota erogata in acconto per l'anno 2018 è stata di Euro 38.640,00).

Sono state previste le quote di entrate e relative spese relative al bando di Regione Lombardia Decreto 17883/2018 per la manutenzione straordinaria recupero e riqualificazione del patrimonio naturale delle sedi o dei centri parco e delle infrastrutture puntuali o lineari esistenti (manutenzione straordinaria passerelle) pari a Euro 54.923,08= per l'anno 2018 e il saldo pari a Euro 54.923,07= per l'anno 2020.

La Città Metropolitana di Milano non ha assicurato nessun finanziamento in conto capitale.

I Comuni di Milano, Cinisello, Cormano, Cusano, Sesto San Giovanni, Bresso e Novate hanno contribuito, con un totale di € 412.298,00=, alla realizzazione di alcuni progetti d'investimento, per le manutenzioni straordinarie e per l'acquisto di beni mobili durevoli.

PAGAMENTI

Il livello di pagamenti è tornato in linea con gli anni precedenti, questo grazie al un maggior rispetto da parte degli enti soci e soprattutto di Città Metropolitana nell'erogare il proprio contributo nel corso dell'anno rendendo così l'ente parco più tempestivo nei pagamenti e non dovendo più portare il pagamento dei debiti dei fornitori agli anni successivi. Ha consentito inoltre di non ricorrere alla richiesta di anticipazione di cassa da parte del tesoriere.

Di seguito sono riassunti i pagamenti eseguiti negli ultimi esercizi:

anno 1999	€ 4.766.710,83=
anno 2000	€ 8.410.320,00=
anno 2001	€ 5.494.627,87=
anno 2002	€ 5.559.462,68=
anno 2003	€ 9.565.230,39=
anno 2004	€ 6.488.116,81=
anno 2005	€ 8.959.852,79=
anno 2006	€ 7.737.813,62=
anno 2007	€ 6.767.866,54=
anno 2008	€ 8.608.869,83=
anno 2009	€ 7.646.986,32=
anno 2010	€ 5.959.670,27=
anno 2011	€ 6.786.660,93=
anno 2012	€ 6.618.242,04=
anno 2013	€ 6.481.628,31=
anno 2014	€ 6.031.108,88=
anno 2015	€ 7.095.038,85=
anno 2016	€ 10.200.776,76=
anno 2017	€ 11.321.679,38=
anno 2018	€ 5.681.390,26=
anno 2019	€ 6.063.617,16=

Il fondo cassa al 31/12/2019, ha chiuso in positivo di Euro 1.690.166,43=

Si registra una leggera diminuzione dei tempi di medi di pagamento delle fatture: nel 2018 era di 66, nel 2019 è stata di 59 giorni.

Il fondo cassa degli ultimi esercizi è stato il seguente:

anno 1998	€ 982.989,57=,
anno 1999	€ 906.559,86=,
anno 2000	€ 39.098,19=,
anno 2001	€ 429.527,31=,

anno 2002	€ 1.064.967,69=,
anno 2003	€ 904.184,28=,
anno 2004	€ 912.392,85=,
anno 2005	€ 1.062.008,13=,
anno 2006	€ 482.271,33=,
anno 2007	€ 135.482,04=.
anno 2008	€ 670.906,80=.
anno 2009	€ 786.721,38=.
anno 2010	€ 826.350,09=.
anno 2011	€ 111.347,64=.
anno 2012	€ 457.325,01=.
anno 2013	€ 906.686,10=.
anno 2014	€ 328.086,55=.
anno 2015	- € 533.976,52=.
anno 2016	- € 234.355,75=.
anno 2017	€ 1.217.879,03=.
anno 2018	€ 1.312.733,55=.
anno 2018	€ 1.690.166,43=.

CONSUNTIVO CODICI SIOPE

In base all'art. 77 bis, comma 11, del DL 112/2008, costituiscono allegato del Conto Consuntivo i prospetti finali con codifica SIOPE.

Confrontando il prospetto scaricato dal sito SIOPE con quello della contabilità del Parco Nord Milano risulta una perfetta corrispondenza dei dati. Questo allineamento è stato possibile grazie al mandato informatico che ha eliminato tutti gli errori di trascrizione da parte della Tesoreria riscontrati gli scorsi anni.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale del Consuntivo 2019, è stato elaborato secondo la normativa prevista dal D.Lgs. 118/2011.

Il Patrimonio Netto dell'Ente è pari a € 31.758.686,27=, con una diminuzione di Euro 340.922,10=.

I beni mobili e immobili sono diminuiti di Euro 141.315,98= dato da una diminuzione del valore dei fabbricati.

I crediti e le altre poste di rettifica sono diminuiti di Euro di € 146.867,54=, mentre i debiti hanno subito un aumento di Euro 310.562,07=. Si è rilevato inoltre una diminuzione dei Contributi agli

investimenti da amministrazioni pubbliche di € 495.026,24=, e di aumento di Euro 286.774,58= dei crediti verso altri clienti.

CONTO ECONOMICO

Il risultato economico suggerisce un utile di € 136.183,89=, pari all'incremento del patrimonio netto, dovuto in parte alle poste di rettifica quali gli ammortamenti passivi e gli ammortamenti attivi, ovvero il graduale inserimento nel patrimonio dei contributi che gli enti partecipanti erogano per la realizzazione dei progetti in conto capitale.

Il processo per ottenere tale risultato è lo stesso adottato negli scorsi esercizi: si ritiene opportuno considerare i beni acquistati e le opere realizzate grazie ai trasferimenti degli enti partecipanti come cespiti del patrimonio dell'Ente. Se, come alcuni sostengono, i beni acquisti grazie ai trasferimenti non fossero contabilizzati come attività del patrimonio, il Parco Nord Milano non avrebbe patrimonio attivo. Questa linea di pensiero sembra abbastanza debole in quanto l'Ente è proprietario di terreni, per un valore stimato di più di 18 milioni di euro. Negare questo dato di fatto, si ritiene sia una forzatura maggiore rispetto a considerare i trasferimenti come entrate di capitali per il Parco. Se si valutano nello stato patrimoniale i cespiti acquisti, si dovrà necessariamente procedere all'ammortamento attivo dei trasferimenti di capitale, ottenendo quindi un risultato economico positivo.

VERIFICA CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Si allega alla presente relazione la tabella per il calcolo dei crediti di dubbia esigibilità: come previsto dalla legge, non sono stati considerati i capitoli relativi ai contributi e ai trasferimenti. I capitoli sono stati aggregati a livello di titolo-tipologia secondo le suddivisioni previste dal D.Lgs. 118.

Considerando le percentuali di riscossione del quinquennio 2015-2019, il fondo crediti di dubbia esigibilità a fine 2019 è stato previsto per Euro 1.741,06=, tale importo viene sottratto al risultato di amministrazione per i fondi rischi.

Nel corso del 2019 non è stato eliminato nessun credito per inesigibilità relativo ai capitoli considerati per il calcolo del FCDE.

SINTESI SPESE SOSTENUTE IN RELAZIONE AI VINCOLI DELLA L. 122/2010

Come previsto dalle recenti norme, è proposto un quadro di sintesi delle spese sostenute in relazione ai vincoli della legge 122/2010. Nella sintesi è evidenziato che tutti i vincoli sono stati rispettati.

Anche i vincoli imposti sulle spese del personale sono stati osservati sia a livello di spesa generale dell'Ente, sia singolarmente per ogni dipendente.

ALTRI ALLEGATI AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011

Il comma 4 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011 prevede un elenco di allegati al Rendiconto della gestione. Questi allegati sono consultabili nei diversi documenti che compongono il Consuntivo 2019.

Per ciò che concerne la relazione sulla gestione si specifica che:

- l'elenco dei diritti reali di godimento e dei beni del patrimonio immobiliare possono essere rilevati mediante la consultazione dell'inventario dell'Ente, aggiornato al 31/12/2019;
- il Parco Nord Milano non ha enti od organismi strumentali e nemmeno partecipazioni dirette o indirette;
- il Parco Nord Milano non ha mai contratto strumenti finanziari derivati e nemmeno concesso garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

Sesto San Giovanni, 25 giugno 2020

Il Direttore
(dott. Riccardo Gini)