

Il giorno 24 marzo 2021 alle ore 10.00 presso la sede amministrativa dell'E.R.S.A.F. in Milano Via Pola n. 12, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente

Sono presenti i Dottori:

Marzio Colombo – Presidente

Salvatore Laguardia – Componente (in collegamento via Teams)

Luigi Di Marco – Componente

Le operazioni di verifica compiute sono state effettuate sulla base del seguente ordine del giorno:

- 1) Riaccertamento ordinario Residui al 31/12/2020
- 2) III variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023
- 3) Verifica di cassa

In relazione al punto 1) all'odg il Collegio esaminati gli allegati alla proposta di delibera relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs 126/2014, al 31 dicembre 2020, ha verificato che la direzione ha provveduto ad effettuare sulla base delle segnalazioni dei dirigenti responsabili dei singoli atti e movimenti di entrata e di spesa, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020.

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ha determinato le seguenti risultanze:

- Cancellazione di residui attivi pari a complessivi € 233.497,65 per obbligazioni giuridiche dichiarate insussistenti o economie di entrata al 31/12/2020;
- Cancellazione di residui passivi pari a complessivi € 1.154.307,58 per obbligazioni giuridiche dichiarate insussistenti o economie di spesa al 31/12/2020;
- Re imputazione di accertamenti pari a € 2.092.756,87 all'esercizio 2021;
- Re imputazione di impegni pari a € 2.092.756,87 all'esercizio 2021.

Al 1 gennaio 2021 vengono confermati residui attivi pari a € 13.678.445,55 e residui passivi pari a €13.951.394,51.

Secondo il principio della contabilità finanziaria 4/2 n. 9.1 non vi è la costituzione del fondo pluriennale vincolato in caso di contestuale re imputazione di entrate e spese.

Analizzata la collegata variazione di bilancio necessaria a re-iscrivere impegni e accertamenti derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 al bilancio di previsione 2021 aumentando i rispettivi capitoli di spesa ed entrata sia per la disponibilità di competenza che di cassa, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e parte corrente ai sensi dell'art. 3 comma 4 del d.lgs 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014.

In relazione al punto 2) all'O.d.G., il Collegio esamina la proposta di delibera della III variazione al Bilancio per l'esercizio 2021.

La III variazione al Bilancio di Previsione per gli esercizi 2021/2023 si è resa necessaria al fine di destinare maggiori entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021/2023 la prima e la seconda variazione 2021. Le maggiori nuove entrate per l'esercizio 2021, pari a € 7.658.963,07 derivano nel dettaglio dal riaccertamento di parte di Piani Attuativi con le varie DDGG di Regione Lombardia da nuove entrate con Enti Convenzionati, dal rinvio di attività dall'esercizio 2020 e da rimborsi assicurativi.



I progetti per cui è necessario adeguare il bilancio ERSAF sono riassunti in tab. 1 elencati qui di seguito:

Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo nuove Entrate
Interventi di manutenzione opere idrauliche (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Territorio	402	400.000,00
Messa in sicurezza alberature riva Vettabbia	Comune di Melegnano	288	30.000,00
Realizzazione imboschimento area di esondazione Vettabbia	Comune di Melegnano	288	32.200,00
Progetto Oltrenatura (Bando CARIPLO capitale naturale 2019)	Provincia di Pavia	289	89.794,95
Gestione del patrimonio vegetale del Sito di AREXPO - Integrazione	AREXPO SPA	271	9.760,00
Bonifica del Lago inferiore di Mantova (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Ambiente e Clima	401	25.000,00
SIN Caffaro Brescia (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Ambiente e Clima	401	50.000,00
Ripristino dei sistemi umidi alle Foppe di Trezzo" (riprogrammato da 2020)	Parco Adda Nordo	288	216.332,59
Bando Musei (Tignale) (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Culture	408	8.625,00
Rimborso assicurazione per danni provocati ai soprassuoli e ai fabbricati delle Foreste Regionali dalla tempesta Vaia il 28/10 - 1/11/2018 - rif. sinistro 2018/0080158 del 29/10/2018	Generali Italia S.p.a.	298	760.000,00
Rimborso per evento atmosferico avvenuto presso l'Azienda Agricola Carpaneta il 2/8/2019 - rif. sinistro I51,19,13932703	Generali Italia S.p.a.	298	1.500,00
Rimborso per evento atmosferico avvenuto presso l'Azienda Agricola Carpaneta l'11/07/2020 - rif. sinistro I51,2020,14089761	Generali Italia S.p.a.	298	8.000,00
Contributo artt. 25 e 26 L.R. 31/2008. Progetto per interventi di diradamento nella Foresta di Lombardia Carpaneta. D.d.s. 20/11/2020 n. 14247.	Regione Lombardia D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi verdi	400	65.272,53
Contributo artt. 25 e 26 L.R. 31/2008. Progetto per interventi di diradamento nella Foresta di Lombardia Carpaneta. D.d.s. 20/11/2020 n. 14247.	Impresa aggiudicatrice lavori	246	12.118,00
Rimborso assicurazione per furto di materiale vario presso il fabbricato Archesane in comune di Toscolano Maderno - rif. sinistro- 2017/0067298 del 17/10/2017	Generali Italia S.p.a.	298	13.000,00

Valorizzazione della Filiera Bosco Legno (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Agricoltura	283	54.307,82
Stazione Ornitologica Passo Spino (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)		283	27.523,96
Progetto Life WOLF in THE ALPS	DG Ambiente - DG Agricoltura	284	48.110,76
Progetto Life WOLF in THE ALPS (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Ambiente - DG Agricoltura	401	78.007,06
Iniziative finalizzate alla promozione e valorizzazione del patrimonio rifugistico regionale (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna	274	34.070,01
Bando contributi adeguamento Rifugi (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna	409	500.000,00
Realizzazione osservatorio alpeggi e monitoraggio gestione delle malghe lombarde (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Agricoltura	283	80.000,00
Manutenzione straordinaria Alpe Culino (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Patrimonio	403	15.000,00
Politiche per la Montagna (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni	274	17.920,92
Catasto Regionale Rete escursionistica Lombarda (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni	274	29.875,77
Rete Escursionistica Lombarda (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni	409	14.265,03
APQ Mondiali di Sci 2005 (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Protezione Civile e Sicurezza	285	100,00
Manutenzione straordinaria di immobili di proprietà Regionale (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Patrimonio	403	53.786,54
Manutenzione ordinaria demanio regionale forestale (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DGA Agricoltura	283	20.276,49
Interreg E-BIKE (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Giovani e Sport	407	107.107,14
Attuazione del deflusso ecologico attraverso la correzione dei fattori correttivi (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni	274	18.909,18
Re Lambro SE	Fondazione Carilpo	314	333.817,96
Programma di Cooperazione Interreg V-A Italia/Svizzera 2014-2020. Progetto MARKS "Monumentale arboreto per la rete storica e il Knowledge-management di spazi innovativi multifactorial ed artistici tra Italia e Svizzera" - Delibera C.M. Lario Intelvese n.4 del 01/03/2019	Comunità Montana Lario Intelvese	288	-4.845,67
Restituzione importo	Comunità Montana Valtellina di Morbegno	307	14.000,00

Supporto tecnico scientifico per lo sviluppo PAC (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Agricoltura	283	44.766,68
Supporto tecnico scientifico per lo sviluppo della PAC NUOVO PA (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Agricoltura	283	40.000,00
ADP Museo Grande Guerra (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni	409	676.800,00
ALP-GOV2 (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Ambiente e Clima	284	28.139,40
Parco Nazionale dello Stelvio come luogo di sperimentazione della valorizzazione del Sistema Regionale dei Rifugi Alpini (riaccertamento da 2020 consolidato con RL)	DG Enti locali montagna e piccoli Comuni	409	116.667,40
Interventi strategici Parco Nazionale dello Stelvio	Fondo Comuni Confinanti	150	3.388.753,55
Interventi di manutenzione dei percorsi escursionistici e relativa segnaletica Parco nazionale dello Stelvio	DG Montagna Enti Locali Piccoli Comuni	409	200.000,00
			7.658.963,07

In relazione quindi alle maggiori entrate si rileva complessivamente un aumento della dotazione finanziaria di competenza e di cassa per un importo pari a € 7.658.963,07 per l'esercizio 2021.

Dal lato della spesa, si è proceduto ad incrementare gli stanziamenti di alcuni capitoli a seguito dell'introito delle risorse relative ai predetti progetti, comportando un adeguamento della composizione delle voci di spesa, rispetto a quanto previsto e stanziato con il Bilancio di previsione 2021/2023.

Si è provveduto inoltre ad effettuare storni tra capitoli di spesa afferenti allo stesso progetto al fine di adeguare lo stanziamento per natura di spesa per € 230.738,85.

La composizione delle uscite prevista per l'esercizio finanziario 2021 e riepilogata per missioni e programmi risulta prospettata nella seguente tabella

Missione Programma Titolo			Denominazione		Variazione esercizio 2021
1	5	2	Servizi generali -Gestione dei beni demaniali e patrimoniale Spese in conto capitale	+	€ 68.786,54
6	1	1	Politiche giovanili Sport e tempo libero-Sport e Tempo Libero- Spese Correnti	+	€63.945,78
6	1	2	Politiche giovanili Sport e tempo libero-Sport e Tempo Libero- Spese in conto capitale	+	€644.932,43
9	1	2	Spese in conto capitale Sviluppo sostenibile e tutela del Territorio e dell' Ambiente Difesa del Suolo	+	€ 475.000,00
9	2	1	Spese correnti per la Tutela valorizzazione e recupero ambientale	+	€ 343.577,96

9	5	1	Spese correnti per le aree protette, i parchi naturali, la protezione naturalistica e la forestazione	+	€ 3.805.191,85
9	5	2	Spese in conto capitale per le aree protette, i parchi naturali, la protezione naturalistica e la forestazione	+	€1.079.908,55
9	6	1	Spese correnti Tutela valorizzazione e recupero ambientale- Risorse Idriche	+	€18.909,18
9	7	1	Spese correnti Tutela valorizzazione e recupero ambientale- Sviluppo sostenibile territorio montano e piccoli comuni	+	€17.920,92
16	1	1	Spese correnti per lo sviluppo del sistema agricolo e agroalimentare	+	€ 117.600,00
16	1	2	Spese in conto capitale per lo sviluppo del sistema agricolo e agroalimentare	+	€77.390,53
16	3	1	Spese correnti per lo sviluppo del sistema agricolo e agroalimentare- Politiche regionali	+	€44.766,68
18	1	1	Spese correnti Relazioni con altre autonomie regionali e territoriali	+	€100,00
18	1	2	Spese in conto capitale Relazioni con altre autonomie regionali e territoriali	+	€676.800,00
19	1	1	Spese correnti - Relazioni Internazionali	+	€107.107,14
19	1	2	Spese in conto capitale - Relazioni Internazionali	+	€24.293,73
			TOTALE		€ 7.658.963,07

Si riporta il Riepilogo Generale Variazione per Titoli di Entrata e di Spesa 2021 dopo la III variazione 2021.

Entrate Esercizio 2021	Bilancio di Previsione +variazioni	III Variazione	TOTALE
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	€ 29.017.687,10	€ 4.539.814,37	€ 33.557.501,47
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	€ 921.933,00	€ 808.618,00	€ 1.730.551,00
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	€ 20.610.143,58	€ 2.310.530,70	€ 22.920.674,28
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		€ 5.810.000,00
Totale generale delle entrate	€ 56.359.763,68	€ 7.658.963,07	€ 64.018.726,75
Spesa Esercizio 2021	Bilancio di Previsione + variazioni	III Variazione	TOTALE
Titolo 1 (Spese correnti)	€ 29.901.620,10	€ 4.529.037,88	
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	€ 20.610.143,58	€ 3.129.925,19	
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	€ 38.000,00		
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		
Totale generale delle spese	€ 56.359.763,68	€ 7.658.963,07	€ 64.018.726,75



Il collegio esprime parere favorevole all'approvazione della III variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021.

In relazione al punto 3) all'O.d.G., il Collegio inizia la verifica della cassa economale. Assiste alla verifica il rag. Antonello Marongiu responsabile della u.o. "Acquisizione Beni e Servizi" in qualità di sostituto economo nominato con decreto ERSAF n. 12 del 13 gennaio 2021.

Il Collegio prende atto che:

- con decreto n. 4 del 08 gennaio 2021, è stata disposta la misura dell'anticipazione di cassa per l'anno 2021 nella misura di € 80.000,00;
- il provveditore economo, assistito dal sostituto economo, opera in ottemperanza agli art. 18, 19, 20 e 23 del regolamento per gli acquisti di ERSAF approvato con deliberazione del c.d.a. n IV/11 del 31 ottobre 2018

Il Collegio passa quindi ad esaminare la situazione di cassa e delle somme da rendicontare.

La giacenza di cassa risulta essere la seguente

CASSA		
Numero	Valore	Totale
58	€ 50,00	2.900,00
1	€ 0,02	0,02
3	€ 0,01	0,03
Totale		2.900,05

Non sono presenti valori bollati.

Anticipazioni di cassa da rendicontare

In base al regolamento economale i Dirigenti delle strutture decentrate possono richiedere la corresponsione di anticipi di contanti da rendicontare per fare fronte alle spese locali cui non sarebbe possibile provvedere altrimenti non essendovi rapporti di conto corrente dell'Ente con Istituti di Credito nelle immediate vicinanze delle sedi decentrate.

La situazione alla data odierna risulta essere la seguente:

<u>DIRIGENTE</u>	<u>STRUTTURA</u>	<u>ANTICIPAZIONE</u>
Tagliaferri	U.O. Presidio alle Politiche Attive Forestali e Montane	2.800,00
Nastasio	Strutt. agroforestale Lombardia Est – Gargnano	1.000,00
Nastasio	Sistemi Agroforestali Lombardia Est – Breno	500,00
Nastasio	Sistemi Agroforestali Lombardia Est – Brescia	1.000,00
Nastasio	Azioni e servizi per lo sviluppo delle filiere agroforestali – Curno	1.500,00

Nastasio	Sistemi Agroforestali Lombardia Est - Mantova	1.000,00
Bertini	Milano	1.000,00
Maffoni	Appalti e sistemi agro forestali di pianura e collina	3.500,00
Pedersoli	Servizio Fitosanitario ERSAF	1.000,00
Ornaghi	Direzione	500,00
Nardo	Direzione Parco dello Stelvio	2.000,00

TOTALE 15.800,00

Riconciliazione Fondo Cassa Economale	80.000,00
Spese rendicontate come da Registro Cassa Economale	6.899,50
Anticipazioni	15.800,00
Saldo di c/c IBAN IT84C0306901631100000015543 INTESA MILANO	54.400,45
Giacenza Cassa Economale al 23.03.2021	2.900,05

Il Collegio ha provveduto ad esaminare, con estrazione a campione, le bollette n. 7,18,33 e 70 dell'anno 2021 con relativa documentazione di supporto senza alcun rilievo.

La seduta viene tolta alle ore 12.00

Marzio Colombo – Presidente



Salvatore Laguardia – Componente (firmato digitalmente)

Luigi Di Marco - Componente

