

Il giorno 25 febbraio 2020 alle ore 14,30 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

Luigi Di Marco – Componente (assente giustificato)

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

- 1) Il variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022
- 2) Riaccertamento ordinario Residui al 31/12/2019
- 3) Riconciliazione debiti crediti con Regione Lombardia al 31/12/2019
- 4) Varie ed eventuali

Assiste alla verifica la rag. Nicoletta Chiesa, Responsabile della u.o. Servizi Finanziari e Ragioneria dell'Ente.

In relazione al punto 1) all'odg il Collegio inizia l'esame della Il variazione al Bilancio 2020/2022

La Il variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019/2021 si è resa necessaria al fine di destinare maggiori entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022 approvato con Delibera del CdA n. IV/90 del 28 novembre 2019 e la I variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 approvata con deliberazione n. IV/106 del 30 gennaio 2020.

Le maggiori nuove entrate per l'esercizio 2020, pari a € 347.939,61 derivano nel dettaglio da integrazioni di Piani Attuativi con Enti Convenzionati per € 342.939,61 e per € 5.000,00 da entrate proprie derivanti dalla gestione del Servizio Fitosanitario Regionale.

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
Valorizzazione emessa in sicurezza parco regionale Bosco delle Querce di Meda.	Comune di Seveso e Meda	288	25.000,00
Manutenzione dei cantieri forestali in aree del Parco del Ticino	Parco Lombardo della Valle del Ticino	288	90.000,00
Interventi in materia ambientale all'interno del PLIS Castello di Verde	Comune di Colli Verdi	288	12.000,00
Gestione del patrimonio vegetale del Sito di AREXPO	AREXPO	271	35.939,61
Interventi compensativi di riqualificazione ambientale e connessione ecologica nell'ambito del sistema aeroportuale milanese	SEA	314	180.000,00
Entrate Servizio Fitosanitario Regionale	Privati	293	5.000,00
			347.939,61



In relazione quindi alle maggiori entrate si rileva complessivamente un aumento della dotazione finanziaria di competenza e di cassa per un importo pari a € 347.939,61 per l'esercizio 2020.

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 2020/2022.

Si provveduto inoltre ad effettuare storni tra capitoli di spesa afferenti allo stesso progetto al fine di adeguare lo stanziamento per natura di spesa per € 450.420,38.

La composizione delle uscite prevista per l'esercizio finanziario 2020, riepilogata per missioni e programmi risulta prospettata nella seguente tabella 2; il riepilogo generale delle entrate e delle spese previste è esposto nella tabella elencata sotto il numero 3.

Tabella 2: Composizione spese per Missioni e Programmi

Missione Programma-Titolo			Denominazione		Variazione esercizio 2020
9	5	1	Spese correnti per le aree protette, i parchi naturali, la protezione naturalistica e la forestazione	+	€ 307.000,00
9	2	1	Spese correnti per le aree protette, i parchi naturali tutela valorizzazione e recupero ambientale	+	€ 35.939,61
1	4	1	Servizi Istituzionali e di gestione	+	€ 5.000,00
TOTALE				+	€ 347.939,61

Tabella 3: Riepilogo Generale Variazione per Titoli di Entrata e di Spesa 2020

Entrate Esercizio 2020	Bilancio di Previsione e I variazione	II variazione	TOTALE
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	€ 27.599.388,87	€ 342.939,61	€ 27.942.328,48
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	€ 1.108.000,00	€ 5.000,00	€ 1.113.000,00
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	€ 6.726.582,19		€ 6.726.582,19
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		€ 5.810.000,00
Totale generale delle entrate	€ 41.243.971,06	€ 347.939,61	€ 41.591.910,67
Spesa Esercizio 2020	Bilancio di Previsione e I variazione	II variazione	TOTALE
Titolo 1 (Spese correnti)	€ 28.369.388,87	€ 347.939,61	€ 28.717.328,48
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	€ 7.026.582,19		€ 7.026.582,19
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	€ 38.000,00		€ 38.000,00
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		€ 5.810.000,00
Totale generale delle spese	€ 41.243.971,06	€ 347.939,61	€ 41.591.910,67

Il Collegio esaminati i documenti, verificate le ragioni delle variazioni e ottenuti i chiarimenti richiesti, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della II variazione al bilancio di Previsione 2020/2022.

In relazione al punto 2) 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. comma 44 del d.lgs 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs 126/2014, al 31 dicembre 2019, 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 2019.

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

- Cancellazione di residui attivi pari a complessivi € 544.908,00 per obbligazioni giuridiche dichiarate insussistenti o economie di entrata al 31/12/2019;
- Cancellazione di residui passivi pari a complessivi € 652.860,15 per obbligazioni giuridiche dichiarate insussistenti o economie di spesa al 31/12/2019;
- Re imputazione di accertamenti pari a € 1.491.924,51 all'esercizio 2020;
- Re imputazione di impegni pari a € 1.491.924,51 all'esercizio 2020.

Al 1 gennaio 2020 vengono confermati residui attivi pari a € 10.637.355,28 e residui passivi pari a € 11.313.140,86.

Secondo il principio della contabilità finanziaria 4/2 n. 9.1 non vi è la costituzione del fondo pluriennale vincolato dopo la 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 31/12/2019 al bilancio di previsione 2020 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 3) all'odg, il Collegio prende in esame i prospetti di riconciliazione delle posizioni debitorie da parte di Ersaf verso Regione Lombardia che risultano al 31/12/2019 pari a € 15.175,13 (Allegato A al presente verbale); e le posizioni creditorie da parte di Ersaf verso Regione Lombardia che risultano al 31/12/2019 pari ad € 4.439.928,19 (Allegato B al presente verbale).

Dopo avere effettuato le necessarie verifiche, il Collegio attesta la riconciliazione dei debiti e dei crediti tra Regione Lombardia e Ersaf risultanti dalle scritture contabili.

La seduta viene tolta alle ore 16.00

Marzio Colombo – Presidente




Salvatore Laguardia – Componente