

Il giorno 20 aprile 2018 alle ore 10,30 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 composto dai Dottori:

Furigo Manuela – Presidente

Grancini Alberto – Componente

Laguardia Salvatore – Componente

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

- 1) Relazione comprensiva del parere al Rendiconto Generale per l'esercizio 2017;
- 2) Il variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018/2020;
- 3) Varie e eventuali.

Assiste alla verifica la rag. Nicoletta Chiesa, responsabile della u.o. Bilancio Ragioneria e controllo di gestione dell'Ente

In relazione al **punto 1)** all'O.d.G., il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione inerente il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017, ha verificato preliminarmente che il Bilancio di previsione 2017/2019 è stato approvato con Delibera del CdA di ERSAF n. III/246 del 24 novembre 2016. Nel corso dell'esercizio 2017 sono state apportate nove variazioni al Bilancio di previsione. Il Collegio ha provveduto alla verifica di conformità delle risultanze contabili del Bilancio dell'Ente e del Conto del Tesoriere al 31 dicembre 2017 che hanno determinato il risultato sotto riportato:

Voci	VALORI PARZIALI	VALORI TOTALI
Fondo cassa al 31.12.2016		6.303.420,96
Riscossioni nell'esercizio		39.352.045,23
in conto residuo	10.742.575,12	
in conto competenza	28.609.470,11	
Pagamenti nell'esercizio		35.551.380,38
in conto residuo	7.281.293,56	
in conto competenza	28.270.086,82	
Fondo cassa al 31.12.2017		10.104.085,81
+ Residui attivi al 31.12.2017	8.395.210,92	
- Residui passivi al 31.12.2017	7.657.871,81	
Avanzo di Amministrazione		10.841.424,92
Economie vincolate da programma per investimenti	2.591.961,60	
Economie vincolate da programma per parte corrente	4.755.073,05	
Saldo Finanziario al 31.12.2017		3.494.390,27

Dal saldo finanziario al 31 dicembre 2017 vengono decurtati gli accantonamenti quantificati secondo la normativa vigente, determinando pertanto in € 392.268,81 = la parte di avanzo disponibile come sotto riportato:

Saldo Finanziario al 31.12.2017	+	3.494.390,27
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017	-	1.241.083,08
Fondo rischi e imprevisti	-	108.794,15
Fondo manutenzioni programmate	-	1.676.609,73
Fondo rischi svalutazione partecipate	-	75.634,50
Avanzo disponibile	+	392.268,81

Il Collegio ha verificato l'equilibrio di bilancio come da tabella sotto riportata:

ENTRATE	Previsioni iniziali 2017	Variazioni 2017	Previsioni definitive 2017
Saldo Finanziario 2016	0,00	10.879.415,27	10.879.415,27
FPV spese correnti	28.209,93	0,00	28.209,93
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	26.725.513,87	93.808,00	26.819.321,87
Titolo 3 (entrate extra tributarie)	1.012.400,00	667.692,08	1.680.092,08
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	638.914,50	1.785.106,41	2.424.020,91
Titolo 9 (Partite di giro)	5.075.000,00	1.005.000,00	6.080.000,00
Totale generale delle Entrate	33.480.038,30	14.431.021,76	47.911.060,06
SPESE	Previsioni iniziali 2017	Variazioni 2017	Previsioni definitive 2017
Titolo 1 (Spese correnti)	27.728.123,80	5.390.784,70	33.118.908,50
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	638.914,50	8.035.237,06	8.674.151,56
Titolo 4 (Rimborso prestiti)	38.000,00	0,00	38.000,00
Titolo 7 (Partite di giro)	5.075.000,00	1.005.000,00	6.080.000,00
Totale generale delle uscite	33.480.038,30	14.431.021,76	47.911.060,06

Il Collegio ha verificato che nel corso dell'esercizio 2017 sono stati rispettati i limiti di spesa in merito all'attuazione della L. 122/2010 come già verbalizzato nelle precedenti verifiche del Collegio.

Nel corso del 2017 sono stati rispettati gli adempimenti fiscali e previdenziali come esposto nei verbali del Collegio.

Il Collegio ha verificato il Conto del Tesoriere alla data del 31/12/2017 riscontrando la regolarità con i documenti contabili dell'ente.

Poiché a decorrere dall'esercizio 2016 alla contabilità finanziaria è stata affiancata la contabilità economico-patrimoniale (in ossequio al disposto del D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni), l'Ente ha predisposto in aggiunta al Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2017.

Come si evince da questi ultimi documenti, l'esercizio 2017 chiude con un risultato economico positivo di € 472.562,94.

In seguito agli accertamenti effettuati, il Collegio, verificate le disposizioni dello Statuto e del Regolamento Contabile, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che comprende il Conto finanziario, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, unitamente alla Relazione illustrativa /Nota integrativa.

In relazione al **punto 2)** all'O.d.G., il Collegio esamina la proposta di delibera della II variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020.

Questa variazione al Bilancio per l'esercizio 2018 nasce dalla necessità di applicare l'avanzo di amministrazione 2017 e destinare nuove entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione e la prima variazione per l'esercizio 2018.

L'avanzo di amministrazione 2017 emerge dal Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2017 sottoposto all'approvazione nel CdA del 27 aprile 2018 ed ammonta complessivamente ad € 10.841.424,92.

Tale importo viene destinato alle seguenti spese:

per economie vincolate d'investimento	2.591.961,60
per economie vincolate del programma di attività di parte corrente	4.755.073,05
accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.241.083,08
accantonati al fondo rischi ed imprevisti	108.794,15
destinati al fondo manutenzioni programmate	1.676.609,73
destinati al fondo rischi svalutazione partecipazioni	75.634,50
destinati ad attività di investimento ed urgenza	392.268,81
TOTALE	10.841.424,92

Le altre maggiori entrate previste da inserire a Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 ammontano a € **144.876,89** e sono così dettagliate:

Progetto Attività	Debitore	cap. entrata	Importo
Manutenzioni ordinarie Consorzio Est Ticino Villorosi	Consorzio Est Ticino Villorosi	288/2018	78.000,00
Mantenimento biodiversità delle aree naturali del Parco Lombardo Valle del Ticino	Parco Lombardo valle del Ticino	288/2018	51.071,34
Conservazione biodiversità PNS	Ministero Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare	280/2018	12.603,25
Indennizzi assicurativi e rimborsi	Diversi	298-307/2018	3.002,30
TOTALE			144.876,89

La composizione delle uscite prevista per l'esercizio finanziario 2018 riepilogata per missioni e programmi risulta prospettata nella seguente tabella:

Missione Programma Titolo			Denominazione		Variazione esercizio 2018
9	5	1	Aree protette, i parchi naturali, la protezione naturalistica e la forestazione	+	€ 141.874,59
1	3	1	Spese correnti per servizi istituzionali	+	€ 802,30
1	5	1	Spese correnti per la gestione dei beni demaniali e patrimoniali	+	€ 2.200,00
TOTALE					€ 144.876,89

Il totale complessivo della II variazione al bilancio di previsione 2018-2020 risulta quindi pari ad **€ 10.986.301,81** (€10.841.424,92 + € 144.876,89) e riguarda l'esercizio 2018.

Il riepilogo generale delle entrate e delle spese previste, viene esposto nelle seguenti tabelle:

Entrate Esercizio 2018	Bilancio di Previsione 2018 aggiornato alle precedenti variazioni	Il variazione	TOTALE
AVANZO 2017		10.841.424,92	10.841.424,92
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	32.923.703,42	141.674,59	33.065.378,01
Titolo 3 (Entrate Extratributarie)	1.223.000,00	3.202,30	1.226.202,30
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	2.681.731,67	0,00	2.681.731,67
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	6.620.000,00	0,00	6.620.000,00
Totale generale entrate	43.448.435,09	10.986.301,81	54.434.736,90

Spese Esercizio 2018	Bilancio di Previsione 2018 aggiornato alle precedenti variazioni	Il variazione	TOTALE
Titolo 1 (Spese correnti)	34.108.703,42	6.252.170,04	40.360.873,46
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	2.681.731,67	4.734.131,77	7.415.863,44
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	38.000,00		38.000,00
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	6.620.000,00		6.620.000,00
Totale generale delle entrate	43.448.435,09	10.986.301,81	54.434.736,90

Le maggiori entrate derivanti dalle integrazioni dei Piani operativi in essere finanziano nel lato delle uscite le spese per i predetti progetti.

Le variazioni ai capitoli di entrata relativi all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 sottoposto all'approvazione nel C.d.A. del 27 aprile 2018 vengono imputate solo alla competenza 2018, tutti gli altri capitoli di entrata e di spesa oggetto della variazione sono imputati sia con il criterio della competenza che con il criterio della cassa.

Il collegio esprime parere favorevole all'approvazione della Il variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018/2020;

Passando al punto 3) dell'odg la Presidente informa il Collegio che nel corso dell'ultimo CdA del 29 marzo 2018 si è discusso della situazione dell'Azienda Agricola di Carpaneta data in concessione, in quanto la concessionaria palesava qualche difficoltà a rispettare gli impegni presi.

Il direttore nella seduta odierna informa il Collegio sull'evoluzione ad oggi della situazione confermando che il concessionario ha saldato la metà delle spese anticipate e rendicontate sostenute da Ersaf.

Il Collegio prende atto del ritardato pagamento ed invita il Direttore a monitorare il rispetto delle clausole contrattuali da parte del concessionario.

Il Collegio chiede anche al Direttore di fornirgli un' informativa sullo stato della liquidazione del Consorzio Parco Nazionale dello Stelvio e sulla gestione dell'Azienda Agricola di Riccagioia.

Il Collegio dei Revisori

Furigo Manuela (Presidente)



Grancini Alberto (Revisore effettivo)



Laguardia Salvatore (Revisore effettivo)

