

Il giorno 23 novembre 2017 alle ore 10,00 presso la sede amministrativa dell'E.R.S.A.F. in Pola 12 Milano, 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) IX variazione al Bilancio di Previsione 2017/2019;
- 2) Approvazione Bilancio di Previsione 2018/2020;
- 3) Varie ed eventuali

Assiste alla verifica il Dott. Alessandro Meinardi Direttore del Parco dello Stelvio e la Rag. Nicoletta Chiesa, responsabile della p.o. "Bilancio, Ragioneria e Controllo di gestione".

In relazione al punto 2 all'O.d.G. il Collegio ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio fosse redatto nel rispetto dei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 ed in particolare:

1. unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese;
2. annualità: le entrate e le uscite sono riferibili ai relativi anni di competenza;
3. universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
4. integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
5. veridicità e attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
6. pubblicità: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
7. pareggio finanziario complessivo: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Si osserva che lo schema del bilancio di previsione 2018/2020 risulta redatto secondo quanto previsto dal d.lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni.

Il Collegio ha analizzato in particolare la bozza della relazione al bilancio pluriennale 2018/2020 trasmessagli dall'ufficio competente e ha ricevuto i chiarimenti e le specifiche richieste dal responsabile Dott. Meinardi Alessandro.



PREVISIONI DI COMPETENZA

Il bilancio preventivo ex d.lgs. 118/2011 avente carattere autorizzatorio pareggia nelle seguenti risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2018/ 2019/ 2020				
ENTRATE	CASSA 2018	COMPETENZA		
		2018	2019	2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.056.987,40			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	35.329.221,38	32.277.154,25	19.824.208,22	18.210.956,55
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.238.779,11	1.223.000,00	1.141.570,00	1.141.570,00
	4.464.426,40	2.202.822,34	495.963,65	470.963,65
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.017.242,53	6.620.000,00	6.620.000,00	6.620.000,00
Totale titoli	48.001.162,71	41.322.976,59	28.081.741,87	26.443.490,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	50.106.656,82	41.322.976,59	28.081.741,87	26.443.490,20
SPESE	CASSA 2018	COMPETENZA		
		2018	2019	2020
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo pluriennale vincolato	38.978.553,22	32.462.154,25	20.927.778,22	19.314.526,55
		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo pluriennale vincolato	4.072.861,07	2.202.822,34	495.963,65	470.963,65
		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita' (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.017.242,53	6.620.000,00	6.620.000,00	6.620.000,00
Totale titoli	50.106.656,82	41.322.776,59	28.081.741,87	26.443.490,20
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	50.106.656,82	41.322.976,59	28.081.741,87	26.443.490,20

ENTRATE

Titolo 2 – Entrate derivanti da contributi e da trasferimenti correnti dallo Stato, regione, ecc.

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti regionali. Gli importi sono desunti dalle comunicazioni ufficiali da parte delle DD. GG. di Regione Lombardia. Parimenti sono iscritte le entrate da convenzioni con Enti terzi e Società, come da allegati I presente verbale.

Titolo 3 – Entrate extra-tributarie

In merito si osserva che i proventi per servizi a domanda individuale sono previsti correttamente in modo prudenziale.

In generale gli stanziamenti risultano coerenti e congrui con la situazione accertata negli esercizi precedenti. Si invita in ogni caso l'ente a monitorare costantemente l'andamento delle entrate.

Titoli 4, 5 e 6 – Entrate in conto capitale, entrate da riduzione di attività finanziarie e accensioni di prestiti

I trasferimenti iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle disposizioni sui trasferimenti regionali. Gli importi sono desunti dalle comunicazioni ufficiali da parte delle DD. GG. di Regione Lombardia. Parimenti sono iscritte le entrate da convenzioni con Enti terzi e Società.

USCITE

È stata verificata la congruità delle previsioni di spesa sulla base del rendiconto 2016, delle previsioni definitive del bilancio 2017, nonché degli allegati esplicativi.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro, e tenuto conto di quanto disposto dalla finanziaria 2016 e dall'art. 3 d.l. 90/2014. Si dà atto che l'ente ha rispettato i limiti di cui all'art. 3 del d.l. 90/2014;
- le disponibilità per il fondo per il miglioramento della produttività per il comparto ammontano ad euro 1.372.389,68 e per i dirigenti ad euro 571.553,93 e sono stati calcolati secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni ed in conformità delle previsioni per l'esercizio 2017;
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai prestiti assunti a tutto l'anno 2017 si è accertata la congruità nella determinazione delle rate di ammortamento;
- è stato valutato e completato il processo per la definizione

dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla base delle indicazioni fornite nell'allegato 4.2 del d.lgs. 118/2011, e si concorda con la scelta di non effettuare ulteriori accantonamenti in quanto si ritiene congruo l'attuale fondo;

- le previsioni delle spese di gestione in genere risultano coerenti con gli stanziamenti dei precedenti esercizi. Si raccomanda, in proposito, un attento e costante monitoraggio, considerata la natura non derogabile di tali spese in quanto, in caso di insufficiente dotazione finanziaria, le stesse potrebbero causare problemi in ordine all'equilibrio economico del bilancio

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, esse pareggiano con le entrate della stessa natura nel rispetto delle specifiche destinazioni.

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

I servizi per conto di terzi e le partite di giro (titolo 9 per l'entrata e titolo 7 per la spesa) pareggiano in € 6.620.000,00=.

BILANCIO PLURIENNALE

I nuovi schemi di bilancio di previsione ex d.lgs. 118/2011 prevedono un unico schema comprendente le previsioni pluriennali.

Le previsioni contenute nel bilancio pluriennale sono improntate al mantenimento degli equilibri finanziari ed in particolare alla copertura delle spese di funzionamento e di investimento.

I valori monetari contenuti nel bilancio pluriennale sono espressi con riferimento ai periodi ai quali si riferiscono.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio, esaminati i documenti, ha verificato che lo schema di bilancio ed i suoi allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, alle norme statutarie e regolamentari attesta la congruità, l'attendibilità, la validità degli stanziamenti di bilancio ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2018/2020 e dei documenti ed atti amministrativi collegati.

Non avendo altro da verificare, la seduta viene tolta alle ore 14.00

Furigo Manuela – Presidente

Grancini Alberto – Componente

Laguardia Salvatore - Componente

