

Il giorno aprile 2021 alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti di E.R.S.A.F. , nella sua completezza presso la sede di Milano in via Pola 12.

Sono presenti i dottori:

Marzio Colombo Presidente

Salvatore Laguardia Componente

Luigi Di Marco Componente

per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione comprensiva del parere al progetto di Rendiconto Generale per l'esercizio 2020;
- 2) IV variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021/2023;

In relazione al **punto 1)** all'O.d.G., il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione inerente il progetto di Rendiconto Generale per l'esercizio 2020, ha verificato preliminarmente che il Bilancio di previsione 2020/2022 è stato approvato con Delibera del CdA di ERSAF n. IV/90 del 28 novembre 2019. Nel corso dell'esercizio 2020 sono state apportate dieci 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 2020 che hanno determinato il risultato sotto riportato:

		Residui anni precedenti	Competenza 2020	TOTALE
	FONDO CASSA AL 1 Gennaio 2020			12.960.402,87
+	RISCOSSIONI	5.064.146,41	27.946.683,65	41.124.761,21
-	PAGAMENTI	7.112.977,13	28.885.859,77	34.998.836,90
=	FONDO CASSA AL 31 dicembre 2020			19.086.327,18
+	Residui attivi al 31/12/2020	4.643.206,87	9.044.238,68	13.678.445,55
-	Residui passivi al 31/12/2020	3.143.075,32	10.808.319,19	13.951.394,51
a	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020			18.813.378,22
	Composizione del risultato di amministrazione			
	Parte Accantonata			
-	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			922.720,89
-	Fondo rischi ed imprevisti			170.000,00
-	Fondo rischi svalutazione partecipazione			
b	Totale parte accantonata			1.092.720,89
	Parte vincolata			
-	Vincoli derivanti da trasferimenti			10.369.478,75
-	Vincoli derivanti da finanziamenti			279.061,40
c	Totale parte vincolata			10.648.540,15
d	Parte destinata agli investimenti			6.512.612,09
e	Totale parte disponibile(e=a-b-c-d)			559.505,09

Dal risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 vengono decurtati:

- ✓ Accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità, al Fondo rischi imprevisti, per un totale pari a 1.092.720,89;
- ✓ Economie vincolate per investimenti pari a € 6.512.612,09
- ✓ Economie vincolate derivanti da trasferimenti correnti pari a € 10.369.478,75
- ✓ Vincoli derivanti dalla restituzione del finanziamento contratto con Finlombarda concesso ai sensi dell'art. 4-bis della legge regionale n. 35/95 "Interventi della Regione Lombardia per la promozione, il coordinamento e lo sviluppo di sistemi integrati di beni e servizi culturali" integrata dall'art. 7, comma 13, della legge regionale 19/04, e dell'aiuto finanziario ai sensi del "Bando per la presentazione di aiuto finanziario per la realizzazione di progetti infrastrutturali nelle aree Obiettivo 2 - Attuazione della programmazione degli interventi infrastrutturali di cui alla DGR 8/9530 del 27 maggio 2009 - Nuova programmazione degli interventi per il triennio 2009-2011 nelle aree DocUP Ob2" che alla data del 31 Dicembre 2020 residuano per un importo pari a € 279.061,40.

Il Collegio ha verificato l'equilibrio di bilancio come da tabelle sotto riportate:

Rendiconto del Bilancio 2020 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.960.402,87			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	12.284.617,29		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	26.260.715,64	23.769.199,03
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	30.783.545,57	29.882.542,29	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.247.155,42	1.119.580,24	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.024.830,82	5.803.391,41
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.902.641,25	4.917.943,45	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali	38.933.342,24	35.920.065,98	Totale spese finali	33.285.546,46	29.572.590,44
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	37.121,26	37.121,26
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE	0,00	0,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.371.511,24	5.204.695,23	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.371.511,24	5.389.125,20
Totale entrate dell'esercizio	44.304.853,48	41.124.761,21	Totale spese dell'esercizio	38.694.178,96	34.998.836,90
Totale complessivo ENTRATE	56.589.470,77	54.085.164,08	Totale complessivo SPESE	38.694.178,96	34.998.836,90
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	17.895.291,81	19.086.327,18
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)	0,00				
Totale a pareggio	56.589.470,77	54.085.164,08	Totale a pareggio	56.589.470,77	54.085.164,08
GESTIONE DEL BILANCIO					
			a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	17.895.291,81	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)(8)	837.726,87	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	9.650.012,56	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	7.407.552,38	
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO					
			d) Equilibrio di bilancio (+)(-)	7.407.552,38	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(10)	254.994,02	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.152.558,36	

Entrate Esercizio 2020	Bilancio di Previsione	Variazioni 2020	Previsioni definitive
Avanzo applicato		€ 12.284.617,29	€ 12.284.617,29
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	€ 27.008.014,15	€ 12.192.261,88	€ 39.200.276,03
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	€ 1.108.000,00	€ 194.099,52	€ 1.302.099,52
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	€ 6.726.582,19	€ 9.131.862,26	€ 15.858.444,45
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	€ 5.810.000,00	€ 765.000,00	€ 6.575.000,00
Totale generale delle entrate	€ 40.652.596,34	€ 34.567.840,95	€ 75.220.437,29
Spesa Esercizio 2020	Bilancio di Previsione	Variazioni 2020	Previsioni definitive
Titolo 1 (Spese correnti)	€ 27.778.014,15	€ 20.635.556,23	€ 48.413.570,38
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	€ 7.026.582,19	€ 12.851.102,06	€ 19.877.684,25
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	€ 38.000,00	€ 316.182,66	€ 354.182,66
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	€ 5.810.000,00	€ 765.000,00	€ 6.575.000,00
Totale generale delle spese	€ 40.652.596,34	€ 34.567.840,95	€ 75.220.437,29

Nel corso del 2020 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 31/12/2020 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 2020 anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2020.

Come si evince da questi ultimi documenti, l'esercizio 2020 chiude con un risultato economico positivo di € 241.445,20

In seguito agli accertamenti effettuati, il Collegio, verificate le disposizioni dello Statuto e del Regolamento Contabile, esprime parere favorevole all'approvazione del progetto di Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che comprende il Conto finanziario, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, unitamente alla Relazione illustrativa /Nota integrativa.

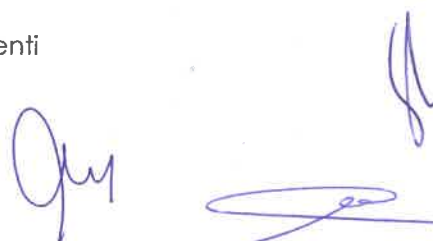
In relazione al **punto 2)** all'O.d.G., il Collegio esamina la proposta di delibera della IV variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023.

Questa variazione al Bilancio per l'esercizio 2021 nasce dalla necessità di applicare l'avanzo di amministrazione 2020 e destinare nuove entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione e dopo la prima, la seconda e la terza variazione per l'esercizio 2021.

L'avanzo di amministrazione 2020 emerge dal progetto di Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2020 che verrà sottoposto all'approvazione nel CdA del 29 aprile 2021 ed ammonta complessivamente ad € 18.813.378,22.

Tale importo di € 18.813.378,22 viene dal lato spesa così destinato:

- ✓ € 6.512.612,09 per economie vincolate di investimento;
- ✓ € 10.369.478,75 per economie vincolate del programma di attività di parte corrente;
- ✓ € 922.720,89 accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 /2020
- ✓ € 170.000,00 accantonati al Fondo rischi e imprevisti
- ✓ € 279.061,40 quale quota vincolata per la restituzione di finanziamenti
- ✓ € 559.505,09 quale quota dell'avanzo disponibile



Le altre maggiori entrate previste da inserire a Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 ammontano a € 2.231.626,45 e derivano nel dettaglio da entrate riportate alla tabella sotto riportata (variazioni derivanti da nuove entrate).

Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo nuove Entrate
Forestami - Nuovi boschi in comune di Gaggiano	FORESTAMI	288	71.324,90
Interventi in materia ambientale all'interno del PLIS Castello di Verde anno 2021	Comune di Colli Verdi	288	10.000,00
Progettazione, appalto e direzione lavori di opere pubbliche idrauliche, sistemazioni idrauliche e messa in sicurezza dell'asta del Torrente Tinella e delle aree boschive sovrastanti all'interno del Parco del Campo dei Fiori	Regione Lombardia - DG Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	1.500.000,00
Patrimonio Alimentare Alpino Lista UNESCO - Altri Servizi (riaccertato RL)	DG Cultura	282	18.000,00
Rimborso assicurativo per evento atmosferico avvenuto presso l'Alpe Gotta il 27.02.2020 - Da impiegarsi per lavori riferiti al progetto PA Alpeggi 2021	GENERALI ITALIA S.P.A	298	3.950,00
Interventi di manutenzione e valorizzazione del Polo delle Biodiversità Giardino delle Alpi" per manutenzione 2021 nell'ambito del Protocollo d'Intesa approvato da ERSAF con delibera n. III/314 del 30.01.2018 e dalla C.M. Valtellina di Morbegno con delibera n. 22 del 07.02.2018	Comunità Montana Valtellina di Morbegno (So)	288	5.512,00
Misura RPU	Organismo Pagatore regionale	311	2.014,65
GESTIONE MONITORAGGIO STAZIONE ORNITOLOGICA DI PASSO DI SPINO E STUDI CORRELATI ALLA PIANIFICAZIONE FAUNISTICO VENATORIA.	DG Agricoltura; alimentazione, Sistemi Verdi	283	120.000,00
TEMPESTA VAIA. OCDPC 558/2018. Intervento n. OCDPC727-2021-B5-016 Comune di Esine (BS)	Commissario Delegato D.G. Territorio e Protezione Civile	317	148.642,73
Interventi di rinaturalizzazione forestale della Riserva Naturale Sasso Malascarpa	D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	10.115,00
Interventi selvicolturali per la sicurezza dei percorsi della Riserva Naturale Isola Boschina	D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	10.115,00
Interventi straordinari di sistemazione del sentiero tematico Percorso nelle Rocce nella Riserva Naturale Valsolda	D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	24.750,00

Interventi di consolidamento di versante a valle della strada "Segheria - Giovetto" in Comune di Azzone (BG) nella Riserva Naturale Boschi del Giovetto	D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	24.773,00
Interventi straordinari sulle infrastrutture - lineari e puntuali - nella Riserva Naturale Valle Prato della Noce	D.G. Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi	400	69.360,00
Progetto "Cli.C. Bergamo"	Fondazione Cariplo	314	115.000,00
Accordo operativo n. 4 per interventi di riqualificazione ambientale delle pertinenze dei canali consortili 2021	Est Ticino Villoresi	288	98.069,17
TOTALE NUOVE ENTRATE			2.231.626,45

Il totale della IV variazione al bilancio di previsione 2021/2023 risulta quindi pari a € 21.045.004,67 per l'esercizio 2021, non coinvolgendo gli anni 2022 e 2023.

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

Missione			Denominazione		IV Variazione esercizio 2021
Programma					
Titolo					
1	3	1	Servizi Istituzionali generali di gestione	corrente	€ 28.000,00
1	5	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Gestione dei beni demaniali	corrente	€ 159.401,33
1	5	2	Servizi Istituzionali generali di gestione- Gestione dei beni demaniali	capitale	€ 1.022.598,10
1	6	2	Servizi Istituzionali generali di gestione- Ufficio tecnico	capitale	€ 18.176,90
1	10	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Risorse Umane	corrente	€ 128.145,89
1	11	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Altri servizi generali	corrente	€ 134.681,57
1	11	2	Servizi Istituzionali generali di gestione- Altri Servizi Generali	capitale	€ 80.036,92
5	1	1	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali- valorizzazione beni di interesse storico	corrente	€ 49.603,56
6	1	1	Politiche giovanili Sport e tempo Libero	corrente	€ 16.788,34
6	1	2	Politiche giovanili Sport e tempo Libero	capitale	€ 1.278.476,81
7	1	2	Turismo- Sviluppo e valorizzazione del turismo	capitale	€ 90.750,00

9	1	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Difesa del Suolo	capitale	€ 175.896,59
9	2	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Tutela valorizzazione e recupero ambientale	corrente	€ 1.082.741,54
9	2	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Tutela valorizzazione e recupero ambientale	capitale	€ 87.159,34
9	5	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Aree protette parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	corrente	€ 9.743.871,41
9	5	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Aree protette parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	capitale	€ 712.826,57
9	8	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Qualità dell'aria e riduzione inquinamento	corrente	€ 115.000,00
9	8	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Qualità dell'aria e riduzione inquinamento	capitale	€ 13.418,65
16	1	1	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca- Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare	corrente	€ 365.315,26
16	1	2	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca- Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare	capitale	€ 2.152.331,68
19	2	1	Relazioni Internazionali – Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	corrente	€ 18.000,00
19	2	2	Relazioni Internazionali – Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	capitale	€ 200.001,92
20	2	1	Fondi e accantonamenti- FCDE	correnti	€ 922.720,89
20	3	1	Fondi e accantonamenti- Altri Fondi	correnti	€ 170.000,00
50	2	4	Debito Pubblico - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti	rimborsi e prestiti	€ 279.061,40
TOTALE					€ 21.045.004,67

Sono stati effettuati storni tra capitoli di spesa afferenti allo stesso progetto al fine di adeguare lo stanziamento per natura di spesa per € 322.090,53.

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

Entrate Esercizio 2021	Bilancio di Previsione +variazioni	IV variazione	TOTALE
Avanzo Applicato		€ 18.813.378,22	€ 18.813.378,22
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	€ 35.642.258,34	€ 439.920,72	€ 36.082.179,06
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	€ 1.738.551,00	€ 3.950,00	€ 1.742.501,00
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	€ 22.920.674,28	€ 1.787.755,73	€ 24.708.430,01
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		€ 5.810.000,00
Totale generale delle entrate	€ 66.111.483,62	€ 21.045.004,67	€ 87.156.488,29

Spesa Esercizio 2021	Bilancio di Previsione + variazioni	IV variazione	TOTALE
Titolo 1 (Spese correnti)	€ 36.624.544,21	€ 12.934.269,79	€ 49.558.814,00
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	€ 23.638.939,41	€ 7.831.673,48	€ 31.470.612,89
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	€ 38.000,00	€ 279.061,40	€ 317.061,40
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	€ 5.810.000,00		€ 5.810.000,00
Totale generale delle spese	€ 66.111.483,62	€ 21.045.004,67	€ 87.156.488,29

Le variazioni ai capitoli di entrata relativi all'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 che verrà sottoposto all'approvazione nel C.d.A. del 29 aprile 2021 vengono imputate solo alla competenza 2021, 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 IV variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021/2023, subordinatamente all'approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2020.

La riunione si conclude alle ore 12,15

Marzio Colombo – Presidente

Salvatore Laguardia – Componente

Luigi Di Marco – Componente

