

Il giorno 24 novembre 2020 alle ore 14,30 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti di E.R.S.A.F. nella sua completezza.

La riunione, in conformità alle misure precauzionali adottate per il contenimento dell'emergenza epidemiologica, si tiene in modalità audio conferenza telefonica. A tal fine i partecipanti dichiarano che il collegamento audio è perfettamente funzionante e permette di seguire chiaramente i contenuti degli interventi.

Sono presenti in collegamento i dottori:

Marzio Colombo Presidente

Salvatore Laguardia Componente

Luigi Di Marco Componente

per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1) X Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022
- 2) Bilancio di Previsione 2021/2023
- 3) Fondo Dirigenti 2020

In relazione al **punto 1)** all'O.d.G., il Collegio esamina la proposta di delibera della X variazione al Bilancio per l'esercizio 2020.

La X variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020/2022 si è resa necessaria al fine di destinare maggiori entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2020/2022, le successive otto variazioni.

Le maggiori nuove entrate per l'esercizio 2020, pari a € 1.522.105,26 derivano rispettivamente da aumenti delle entrate proprie per € 26.000,00, da rimborsi di Enel distribuzione € 17.718,86, da nuove entrate relative a progetti con Enti terzi € 421.586,40, da Piani Attuativi con Regione Lombardia € 556.800,00, Incremento partite di giro per applicazione Split payment 500.000,00.

A fronte delle variazioni positive di cui sopra, sono da riportare inoltre le riduzioni derivanti dallo spostamento all'esercizio 2021 di interventi per progetti in convenzione con Enti terzi, inizialmente previsti per l'esercizio 2020 per un valore pari a € - 392.461,75.

Il totale della X variazione al bilancio di previsione 2020-2022 risulta quindi pari rispettivamente a € 1.129.643,51 per l'esercizio 2020.

ENTRATE

I capitoli derivanti da entrate proprie e partita di giro per cui è necessario adeguare il bilancio ERSAF sono riassunti ed elencati qui di seguito

Capitolo	Descrizione		Valore
cap. 293	Prestazioni Fitosanitarie – Analisi di laboratorio	+	€ 3.000,00
Cap.294	Prestazioni servizio Fitosanitario Tariffe RUOP	+	€ 20.000,00
cap. 303	Vendita beni	+	€ 3.000,00
cap. 307	Rimborsi e recuperi	+	€ 17.718,86
Cap. 390	Split Payment Partita di gito	+	€ 500.000,00
TOTALE		+	€ 543.718,86

Nella tabella sotto riportata si espongono i progetti del programma di attività oggetto della variazione

MAGGIORI ENTRATE			
Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo nuove Entrate
AdP Museo Grande Guerra	DG Enti locali Montagna e Piccoli Comuni	409	276.800,00
Indennizzi danni da meilodogyne graminicola	DG Agricoltura	400	280.000,00
ERASMUS + Cooperazione per l'innovazione e lo scambio di buone pratiche nella forestazione urbana.	Commissione Europea	273	399.586,40
Realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria e sistemazione idraulico-forestale sponde del Lura. Quota 2020	PLIS Parco del Lura	288	10.000,00
Richiesta di collaborazione per progettazione, esecuzione e direzione nell'ambito della convenzione tra ERSAF e la Comunità Valtellina di Sondrio all'interno della Riserva Naturale Bosco dei Bordighi	Comunità Montana Valtellina di Sondrio	288	4.000,00
Richiesta di collaborazione per progettazione, esecuzione e direzione nell'ambito della convenzione tra ERSAF e la Comunità Valtellina di Sondrio.	Comunità Montana Valtellina di Sondrio	288	5.000,00
Richiesta di collaborazione per progettazione, esecuzione e direzione nell'ambito della convenzione tra ERSAF e la Comunità Valtellina di Sondrio con interventi mirati di stabilire l'evoluzione del bosco "studio specifico delle dinamiche evolutive della componente forestale della Riserva".	Comunità Montana Valtellina di Sondrio	288	3.000,00
MAGGIORI ENTRATE			978.386,40

MINORI ENTRATE			
Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo
Accordo Operativo tra la Comunità Montana Valtellina di Sondrio e ERSAF nell'ambito del progetto Interreg Italia Svizzera 2014/2020 - SINBIOVAL -. Progetto in parte rinviato al 2021	Comunità montana Valtellina di Sondrio	288	-21.013,10
Attivazione di una filiera bosco-legno-energia nel territorio del Comune di Val Masino (So) nell'ambito del Protocollo d'Intesa tra Comune di Val Masino. Progetto in parte rinviato al 2021	Comune di Val Masino	288	-85.331,61
Riqualficazione ambientale dell'area dell'isola in comune di Santa Caterina Valfurva (SO) – I° lotto nell'ambito del progetto " Opere mitigative e compensative in comune di Santa Caterina Valfurva (SO) importo progetto € 147.316,14 – CUP G14G17000020001- Progetto in parte rinviato al 2021	Comune Santa Caterina Valfurva	288	-84.004,57
Interventi di mitigazione del parcheggio multipiano in comune di Santa Caterina Valfurva (SO), importo totale progetto € 486.000,00 importo lavori in amministrazione diretta € 223.013,55 - CUP G17B1500040000- Progetto in parte rinviato al 2021	Comune Santa Caterina Valfurva	288	-185.112,47
Riassetto idraulico del torrente Frodolfo in corrispondenza della confluenza con il torrente Gavia in comune di Santa Caterina Valfurva (SO)". importo totale progetto € 290.418,48, importo lavori in amministrazione diretta € 18.500,00- CUP G17B15000110001 Progetto in parte rinviato al 2021	Comune Santa Caterina Valfurva	288	-17.000,00
MINORI ENTRATE			-392.461,75

In relazione quindi alle maggiori entrate e alle riduzioni di attività si rileva complessivamente un aumento della dotazione finanziaria di competenza e di cassa per un importo pari a € 1.129.643,51.

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 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 € 445.460.73.

La composizione delle uscite prevista per l'esercizio finanziario 2020 riepilogata per missioni e programmi risulta prospettata nella seguente tabella

Composizione spese per Missioni e Programmi

Missione Programma Titolo			Denominazione		Variazione esercizio 2020
1	4	1	Spese correnti per i servizi generali e di gestione-e provveditorato servizi fiscali	+	€ 6.000,00
1	11	1	Spese correnti per la gestione economica, finanziarie e programmazione- Altri servizi generali	+	€ 20.000,00
9	5	1	Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente – Aree protette e parchi protezione naturalistica e forestazione -Spese Correnti	+	€ 46.843,51
16	1	2	Agricoltura politiche alimentari e pesca -spese in conto capitale	+	€ 280.000,00
18	1	2	Relazioni con altre autonomie locali e territoriali- Spese in capitale	+	€276.800,00
99	1	7	Servizi per conto di terzi e partite di giro	+	€ 500.000,00
TOTALE				+	€ 1.129.643,51

Riepilogo Generale Variazione per Titoli di Entrata e di Spesa 2020

Entrate Esercizio 2020	Bilancio di Previsione +variazioni	X variazione	TOTALE
Avanzo Applicato	€ 12.284.617,29		€ 12.284.617,29
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	€ 39.153.432,52	€ 46.843,51	€ 39.200.276,03
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	€ 1.276.099,52	€ 26.000,00	€ 1.302.099,52
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	€ 15.301.644,45	€ 556.800,00	€ 15.858.444,45
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	€ 6.075.000,00	€ 500.000,00	€ 6.575.000,00
Totale generale delle entrate	€ 74.090.793,78	€ 1.129.643,51	€ 75.220.437,29

Spesa Esercizio 2020	Bilancio di Previsione + variazioni	X variazione	TOTALE
Titolo 1 (Spese correnti)	€ 48.340.726,87	€ 72.843,51	€ 48.413.570,38
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	€ 19.320.884,25	€ 556.800,00	€ 19.877.684,25
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	€ 354.182,66		€ 354.182,66
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	€ 6.075.000,00	€ 500.000,00	€ 6.575.000,00
Totale generale delle spese	€ 74.090.793,78	€ 1.129.643,51	€ 75.220.437,29

Il collegio esprime parere favorevole all'approvazione della X variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020/2022.

In relazione al punto 2) all'O.d.G. il Collegio ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato 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 2021/2023 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 2021/2023 trasmessagli dall'ufficio competente.

PREVISIONI DI COMPETENZA

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO				
ENTRATE	CASSA 2021	2021	COMPETENZA	
			2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.633.496,00 €			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		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	37.322.891,03 €	25.700.700,17 €	19.758.037,83 €	18.448.725,49 €
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.117.130,12 €	921.933,00 €	921.933,00 €	921.933,00 €
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	20.177.025,44 €	14.147.149,61 €	8.882.566,00 €	4.271.000,00 €
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale entrate finali	58.617.046,59 €	40.769.782,78 €	29.562.536,83 €	23.641.658,49 €
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE GIRO	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	6.367.450,84 €	5.810.000,00 €	5.810.000,00 €	5.810.000,00 €
Totale titoli	64.984.497,43 €	46.579.782,78 €	35.372.536,83 €	29.451.658,49 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	67.617.993,43 €	46.579.782,78 €	35.372.536,83 €	29.451.658,49 €
SPESE	CASSA 2021	2021	COMPETENZA	
			2022	2023
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - SPESE CORRENTI - di cui fondo plur. vincolato	37.206.528,99 €	26.584.633,17 €	20.641.970,83 €	19.332.658,49 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE - di cui fondo plur. vincolato	24.218.521,03 €	14.147.149,61 €	8.882.566,00 €	4.271.000,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE - di cui fondo plur. vincolato	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale spese finali	61.425.050,02 €	40.731.782,78 €	29.524.536,83 €	23.603.658,49 €
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI - di cui Fondo anticipazioni di liquidita'	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	6.154.943,41 €	5.810.000,00 €	5.810.000,00 €	5.810.000,00 €
Totale titoli	67.617.993,43 €	46.579.782,78 €	35.372.536,83 €	29.451.658,49 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	67.617.993,43 €	46.579.782,78 €	35.372.536,83 €	29.451.658,49 €

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.

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 2019 e degli stanziamenti definitivi del bilancio 2020.

In particolare si osserva che:

- le spese per il personale sono state calcolate applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro;
- sulla base del quadro predisposto dal Servizio finanziario relativamente ai prestiti assunti a tutto l'anno 2021 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;
- 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

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 € 5.810.000,00= in tutti gli anni del triennio.

BILANCIO PLURIENNALE

Gli 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.

Norme di contenimento della spesa pubblica

Sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica che pone il limite di spesa pari a € 231.060,81, con la possibilità di compensare le voci di spesa tra di loro, come risulta dal seguente prospetto relativo alle previsioni per gli anni 2021-2023:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Studi e consulenze	434.639,93	85,00%	65.195,99	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.210,66	80,00%	642,13	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	80.245,45	50,00%	40.122,73	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Parco Auto	328.499,89	70,00%	98.549,97	132.392,81	132.392,81	132.392,81
Formazione	53.100,00	50,00%	26.550,00	22.668,00	22.668,00	22.668,00
Totale	899.695,93		231.060,81	231.060,81	231.060,81	231.060,81

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 e l'attendibilità degli stanziamenti di bilancio ed esprime, per quanto di competenza, parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2021/2023.

In relazione al punto 3) all'odg, il Collegio dei Revisori:

- verificato che la Relazione illustrativa e tecnico-finanziaria relative all'ipotesi di contratto integrativo economico relativo alla ripartizione delle risorse del Fondo per la retribuzione di posizione di risultato per l'anno 2020 – personale dirigenziale, sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- visto il decreto n. IV/905 del 2 novembre 2020 della Direzione Generale, di costituzione del fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente per l'anno 2020;
- verificato che l'onere scaturente dalla contrattazione in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di Bilancio contenute nei capitoli nn. 1220,1221, 1222, 1223,1227, 1229,

CERTIFICA

le Relazioni illustrative e tecnico-finanziarie relative alla contrattazione integrativa 2020 per il personale dirigenziale di ERSAF, nonché la compatibilità dei costi della suddetta contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge.

Esaurita la trattazione dell'ordine del giorno e nessun altro argomento essendo proposto in discussione, la riunione termina alle ore 15,00

Marzio Colombo- Presidente

Salvatore Laguardia – Componente

Luigi Di Marco - Componente