

RELAZIONE AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE ESERCIZI FINANZIARI 2019-2020-2021

1. Premessa

Il Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2019/2021 è stato redatto in conformità alla normativa vigente (D.lgs. 118/2011 e s.m.i.) modificata dal D.lgs. 10 agosto 2014, n. 126 "Disposizioni integrative e correttive del decreto lgs. 23/6/2011 n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della legge 5/5/2009 n.42".

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019-2021, come previsto dall'art. 1 lettera l del Decreto lgs. 10/8/2014 n. 126 è triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione. Le previsioni di entrata e di spesa sono elaborate distintamente per ciascun esercizio, in coerenza con i documenti di programmazione dell'ente.

A partire dall'esercizio 2015 è diventata obbligatoria l'armonizzazione contabile con l'introduzione di nuovi principi contabili diretti a rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali;
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE.

2. Costruzione del Bilancio di Previsione 2019/2021

La stesura del Bilancio di Previsione 2019/2021 è avvenuta con riferimento anche alle previsioni della Convenzione Quadro tra Regione Lombardia ed ERSAF (d.g.r. n. X/4388 del 30/11/2015), che regola l'attuazione delle attività istituzionali e dei singoli Programmi Attuativi affidati direttamente da Regione Lombardia ad ERSAF. In quest'ottica sono state considerate una serie di impostazioni, di seguito elencate, frutto delle richieste dei diversi organi di controllo e del necessario adeguamento alle innovazioni normative:

- Previsione puntuale delle attività istituzionali sviluppate;
- Previsione puntuale e rendicontazione specifica per ogni singolo programma attuativo affidato ad ERSAF;
- Copertura dei costi di funzionamento esclusivamente attraverso il contributo di funzionamento o altre fonti terze, senza previsioni di quote di spese generali o fees a valere sui singoli programmi operativi;
- Previsione puntuale delle attività terze svolte da ERSAF in favore di altri soggetti al di fuori di Regione Lombardia o finanziate con risorse terze.

L'attività di concertazione con Regione Lombardia per la definizione del contributo di funzionamento è stata condotta anche in riferimento alle previsioni della l.r. 35/2016 ed in particolare alla possibilità di evitare il taglio del 5% del contributo attraverso il trasferimento a Regione Lombardia di una quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione appositamente accantonato e certificato nel rendiconto 2017.

In riferimento infatti al perdurare delle condizioni di equilibrio economico-finanziario che hanno caratterizzato l'esercizio 2018 e alla necessità di proseguire nelle azioni intraprese ancora in corso (riorganizzazione territoriale; esternalizzazione della gestione delle aziende agricole; valorizzazione del demanio regionale; ecc. ecc.) si è stabilito di utilizzare la clausola predetta (destinazione di € 598.470,00 appositamente accantonata dell'avanzo di amministrazione 2017 a Regione Lombardia) definendo un contributo di funzionamento per il 2019 pari a € 11.969.400,00.

Per gli esercizi 2020-2021 invece, viene confermato il taglio previsto, per un valore annuo del contributo di funzionamento pari a € 11.370.930,00.

A fronte di ciò, è stata identificato un percorso che prevede:

- il mantenimento dei costi di funzionamento in coerenza con il 2019, tranne che per i costi di Palazzo Sistema rispetto ai quali è prevista una riduzione stante le nuove condizioni di condominio che diverranno operative dal 2020 e la diminuzione degli spazi a disposizione;
- l'esclusione dei costi di manutenzione degli immobili che vengono finanziati invece con un Piano Attuativo dedicato.

In questo percorso si è pertanto proceduto a quantificare puntualmente i costi di funzionamento di ERSAF per il prossimo triennio (tab. 1).

Tab. 1: Modalità di copertura dei costi di funzionamento nel periodo 2019-2021

PREVISIONE	2019	2020	2021
Contributo di gestione	11.969.400,00	11.370.930,00	11.370.930,00
Entrate proprie	778.700,00	778.700,00	778.700,00
Rimborso personale	190.000,00	190.000,00	120.000,00
Totale	12.938.100,00	12.339.630,00	12.269.630,00

3. Caratteristiche del Bilancio di Previsione 2019/2021

In parallelo al percorso descritto nel paragrafo precedente, è stata avviata un'attività di concertazione con le Direzioni Generali di Regione Lombardia e altri Enti terzi al fine di completare la predisposizione del Bilancio di previsione che prevede:

- per l'esercizio finanziario 2019 entrate ed uscite in pareggio per **32.498.053,40** euro;
- per l'esercizio finanziario 2020 entrate ed uscite in pareggio per **30.868.031,62** euro;

- per l'esercizio finanziario 2021 entrate ed uscite in pareggio per **25.901.631,60** euro.

In relazione alle competenze acquisite con l.r. 39/2015, in merito alle funzioni di tutela e valorizzazione della porzione lombarda del Parco dello Stelvio, si segnala inoltre che all'interno dei valori predetti del bilancio di previsione 2019/2021 di ERSAF sono state quantificate e destinate le seguenti risorse:

- per l'esercizio finanziario 2019 **3.606.000,00** euro;
- per l'esercizio finanziario 2020 **3.606.000,00** euro;
- per l'esercizio finanziario 2021 **3.606.000,00** euro.

Nella seguente tabella 3 sono stati scomposti i precedenti valori complessivi nelle diverse tipologie di entrate (contributo di funzionamento, entrate proprie, programmi attuativi, altri programmi con fondi esterni, partite di giro) e di spesa (spese di funzionamento, spese per la realizzazione dei piani di attività e, partite di giro) degli esercizi 2019, 2020 e 2021.

Tab. 2: Valori di Bilancio 2019/2021

2019			
ENTRATA		SPESA	
Avanzo 2017 applicato	€ 302.551,20	Progetti Avanzo	€ 302.551,20
Contributo di funzionamento	€ 11.969.400,00	Spese di funzionamento	€ 12.938.100,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali	€ 968.700,00		
(Totale a copertura spese funzionamento)	€ 12.938.100,00		
Progetti Attività	€ 9.581.402,20	Progetti attività	€ 9.581.402,20
di cui PA Regione	€ 7.044.881,69	di cui PA Regione	€ 7.044.881,69
di cui con Altri Enti	€ 2.536.520,51	di cui con Altri Enti	€ 2.536.520,51
Contributo di gestione Parco Nazionale dello Stelvio	€ 3.500.000,00	Spese gestione Parco Nazionale Stelvio	€ 3.606.000,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali PNS	€ 106.000,00		
Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00	Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00
	€ 32.498.053,40		€ 32.498.053,40

2020			
ENTRATA		SPESA	
Contributo di funzionamento	€ 11.370.930,00	Spese di funzionamento	€ 12.339.630,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali	€ 968.700,00		
(Totale a copertura spese funzionamento)	€ 12.339.630,00		
Progetti Attività	€ 8.852.401,62	Progetti attività	€ 8.852.401,62
di cui PA Regione	€ 8.408.931,20	di cui PA Regione	€ 8.408.931,20
di cui con Altri Enti	€ 443.470,42	di cui con Altri Enti	€ 443.470,42
Contributo di gestione Parco Nazionale dello Stelvio	€ 3.500.000,00	Spese gestione Parco Nazionale Stelvio	€ 3.606.000,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali PNS	€ 106.000,00		
Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00	Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00
	€ 30.868.031,62		€ 30.868.031,62

2021			
ENTRATA		SPESA	
Contributo di funzionamento	€ 11.370.930,00	Spese di funzionamento	€ 12.269.630,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali	€ 898.700,00		
(Totale a copertura spese funzionamento)	€ 12.269.630,00		
Piani di Attività	€ 3.956.001,60	Progetti attività	€ 3.956.001,60
di cui PA Regione	€ 3.703.000,00	di cui PA Regione	€ 3.703.000,00
di cui con Altri Enti	€ 253.001,60	di cui con Altri Enti	€ 253.001,60
Contributo di gestione Parco Nazionale dello Stelvio	€ 3.500.000,00	Spese gestione Parco Nazionale Stelvio	€ 3.500.000,00
Entrate proprie da beni, servizi e rendite patrimoniali PNS	€ 106.000,00		€ 106.000,00
Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00	Contabilità speciali (Partite di giro)	€ 6.070.000,00
	€ 25.901.631,60		€ 25.901.631,60

4. Bilancio di Previsione 2019/2021

Il percorso di armonizzazione imposto dal D.Lgs. 10/08/2014 n. 126 comporta per ERSAF a partire dall'anno 2016 la riforma definitiva degli schemi contabili con i seguenti principali adempimenti:

- Adozione del bilancio pluriennale autorizzatorio secondo gli schemi per titoli e tipologie (entrata) e per missioni e programmi (spesa);
- Applicazione del principio contabile generale e del principio contabile applicato della competenza finanziaria, con l'entrata a regime degli strumenti del Fondo pluriennale vincolato e del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

4.1. Bilancio di Previsione 2019/2021: Entrate

In relazione al versante Entrate, il Bilancio di Previsione 2019/2021 è quindi strutturato in:

- Titoli (diversificati in base alla fonte di provenienza);
- Tipologie (diversificate in base alla natura delle risorse);
- Categorie (diversificate in base all'oggetto dell'entrata).

Di seguito vengono quindi specificati i titoli e tipologie usati nel Bilancio di Previsione ERSAF 2019/2021, mentre nella tabella 7 viene proposta l'articolazione delle entrate.

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese

Tipologia 105: Trasferimenti dall'Unione Europea

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

Tipologia 300: Interessi attivi

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale

TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per partite di giro

Tipologia 200: Entrate per conto terzi

Tab. 3: Previsioni di ENTRATA secondo i nuovi schemi di Bilancio di Previsione 2019-2021

DENOMINAZIONE VOCE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
Avanzo 2017 applicato	302.551,20		
TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI	22.478.324,86	20.230.171,45	18.534.967,95
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.067.042,54	19.944.146,55	18.357.411,87
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	337.540,32	229.471,30	91.883,68
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	73.742,00	56.553,60	85.672,40
TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.074.700,00	1.074.700,00	1.004.700,00
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	838.700,00	838.700,00	838.700,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	230.000,00	230.000,00	160.000,00
TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.572.477,34	3.493.160,17	291.963,65
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	2.572.477,34	3.493.160,17	291.963,65
TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.070.000,00	6.070.000,00	6.070.000,00
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	5.590.000,00	5.590.000,00	5.590.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	480.000,00	480.000,00	480.000,00
TOTALE	32.498.053,40	30.868.031,62	25.901.631,60

Per quanto riguarda le entrate di cui alla tabella 3, di seguito vengono identificate le principali componenti in riferimento

Per esercizio 2019:

Avanzo amministrazione applicato

L'avanzo applicato in relazione a specifiche esigenze di spesa ammonta per la parte in conto capitale a € 302.551,20 ed è destinato a copertura delle spese sotto riportate già previste con Delibera del consiglio di Amministrazione n. IV/ 04 del 24 settembre 2018 relativa all'applicazione della quota di avanzo libero 2017

certificato con l'approvazione del Rendiconto generale 2017 (delibera n. III/330 del 27 aprile 2018):

A) Investimenti sugli immobili e sulla sentieristica riguardanti il Demanio Regionale (importo allocato euro 120.000,00)

In considerazione degli investimenti già realizzati con i precedenti avanzi di amministrazione - che hanno consentito il recupero e messa a norma dei complessivi beni demaniali utilizzabili per lo sviluppo di attività di impresa – si individua la dotazione utile per sostenere la necessità di investimenti strutturali e/o di acquisizione di beni strumentali conseguenti a eventi imprevisti che hanno causato danni e/o per interventi di ottimizzazione a seguito di attività sviluppate dalle nuove concessioni 2017, che ampliano in molti casi la multifunzionalità degli immobili.

B) Interventi per cofinanziamento di accordi di collaborazione, di progetti di sperimentazione e/o ricerca applicata comprensivi anche dei bandi europei (importo allocato euro 60.000,00)

In continuità e a completamento con i progetti di innovazione attivati da ERSAF si vuole completare e stimolare una migliore e diretta partecipazione dell'Ente a progetti europei e territoriali che consentono di individuare e sperimentare sul campo innovazioni mature da trasferire alle aziende/enti pubblici. Le risorse stanziare sono quindi per il completamento delle azioni già avviate e/o per sostenere nuovi progetti innovativi in campo agroforestale e ambientale.

C) Interventi per la realizzazione di progetti a regia diretta ed interventi di promozione ed educazione territoriale (importo allocato euro 72.551,20)

La promozione complessiva delle azioni e dei risultati conseguiti da ERSAF specificatamente in tema di promozione e comunicazione dei prodotti e dei territori rurali deve essere rafforzata e deve proseguire tenendo anche conto delle indicazioni contenute nel programma regionale di sviluppo.

D) Interventi per lo sviluppo di attività per la fruibilità da parte di tutti i cittadini delle foreste e dei beni demaniali (importo allocato euro 50.000,00)

L'azione si svilupperà con un intervento che verrà ideato in accordo con le associazioni rappresentative dei "diversamente abili" e che terrà conto, nella scelta del sito su cui intervenire, della raggiungibilità dello stesso.

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

- € 106.000,00 da Ministero dell'Ambiente per progetto di monitoraggio biodiversità in ambito alpino;

- € 108.500,00 da Ministero dell'Ambiente Bavarese per progetto ALP-GOV;
- € 54.794,00 da IRSTE, IRGUE, Lega Ambiente e DARP Catalunya per progetti Life;

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

- € 16.523.768,00 da Regione Lombardia per contributo di funzionamento e programmi operativi di natura corrente;
- € 41.000,00 finanziati da FPV di Regione Lombardia per progetto After Life Conservation Plan Wolf in the Apls
- € 3.500.000,00 da Province Autonome di Bolzano e Trento per contributo di funzionamento;
- € 291.081,66 da Enti Terzi per programmi operativi;
- € 1.441.898,88 da Province e Comuni programmi operativi;

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese

- € 337.540,32 da EXPO S.p.A. per programmi operativi;

Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea :

- € 73.742,00 Lega Ambiente e DARP Catalunya per progetti Life;

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

- € 838.700,00 derivanti da vendita di beni e servizi previsti dal tariffario ERSAF (prodotti forestali, servizi fitosanitari e rendite patrimoniali);

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

- € 5.000,00 sanzioni emesse dal servizio fitosanitario;

Tipologia 300: Interessi attivi

- € 1.000,00 interessi da Conto di Tesoreria;

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

- € 230.000,00 derivanti da rimborsi di personale comandato e/o assegnato e ulteriori rimborsi;

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale

- € 2.490.513,69 da Regione Lombardia per programmi operativi di investimento;
- € 61.000,00 finanziati da FPV di Regione Lombardia per progetto After Life Conservation Plan Wolf in the Apls
- € 20.963,65 da Enti terzi per programmi operativi

TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per partite di giro

- € 5.590.000,00 per gestione istituti e adempimenti temporanei;

Tipologia 200: Entrate per conto terzi

- € 480.000,00 per gestione rapporti con soggetti terzi;

Per l'esercizio 2020:

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

- € 16.349.164,68 da Regione Lombardia per contributo di funzionamento e programmi operativi di natura corrente; €
- 39.500,00 finanziati da FPV di Regione Lombardia per progetto After Life Conservation Plan Wolf in the Apls
- € 3.500.000,00 da Province Autonome di Bolzano e Trento per contributo di funzionamento;
- € 24.746,12 da Enti Terzi per programmi operativi;
- € 30.735,75 da Province e Comuni programmi operativi;

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese

- € 229.471,30 da EXPO S.p.A. per programmi operativi;

Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea :

- 56.553,60 Lega Ambiente e DARF Catalonia per progetti Life;

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

- € 838.700,00 derivanti da vendita di beni e servizi previsti dal tariffario ERSAF (prodotti forestali, servizi fitosanitari e rendite patrimoniali);

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

- € 5.000,00 sanzioni emesse dal servizio fitosanitario;

Tipologia 300: Interessi attivi

- € 1.000,00 interessi da Conto di Tesoreria;

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

- € 230.000,00 derivanti da rimborsi di personale comandato e/o assegnato e ulteriori rimborsi;

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale

- € 3.430.696,52 da Regione Lombardia per programmi operativi di investimento;
- € 41.500,00 finanziati da FPV di Regione Lombardia per progetto After Life Conservation Plan Wolf in the Apls
- € 20.963,65 da Enti terzi per programmi operativi;

TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per partite di giro

- € 5.590.000,00 per gestione istituti e adempimenti temporanei;

Tipologia 200: Entrate per conto terzi

- € 480.000,00 per gestione rapporti con soggetti terzi;

Per l'esercizio 2021:

TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

- € 14.802.930 da Regione Lombardia per contributo di funzionamento e programmi operativi di natura corrente;

- € 3.500.000,00 da Province Autonome di Bolzano e Trento per contributo di funzionamento;
- € 29.735,75 da Province e Comuni programmi operativi;
- € 24.746,12 da Enti Terzi per programmi operativi;

Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese

- € 91.883,68 da EXPO S.p.A. per programmi operativi;

TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

- € 838.700 derivanti da vendita di beni e servizi previsti dal tariffario ERSAF (prodotti forestali, servizi fitosanitari e rendite patrimoniali);

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità

- € 5.000,00 sanzioni emesse dal servizio fitosanitario;

Tipologia 300: Interessi attivi

- € 1.000,00 interessi da Conto di Tesoreria;

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

- € 160.000,00 derivanti da rimborsi di personale comandato e/o assegnato e ulteriori rimborsi;

TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale

- € 3.271.000,00 da Regione Lombardia per programmi operativi di investimento;
- € 20.963,65 da Enti terzi per programmi operativi

TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Tipologia 100: Entrate per partite di giro

- € 5.590.000,00 per gestione istituti e adempimenti temporanei;

Tipologia 200: Entrate per conto terzi

- € 480.000,00 per gestione rapporti con soggetti terzi.

Si rappresentano di seguito il Prospetto di raccordo triennale relativo alle partite finanziarie tra ERSAF e Regione Lombardia, ai sensi della L.R. 30/2006, e il prospetto di raccordo con attività in convenzione con Enti terzi (tabella 4 e 5).

Tab 4 : Prospetto di raccordo Ersaf-Regione Lombardia

Prospetto di raccordo 2019 - 2021				
Attività (breve descrizione attività)	Importo anno 2019	importo anno 2020	importo anno 2021	Direzione Generale Competente
Contributo di Funzionamento	11.969.400,00	11.370.930,00	11.370.930,00	Programmazione e Gestione Finanziaria
Supporto per attività Organismo Pagatore	230.000,00	230.000,00	230.000,00	Direzione Organismo Pagatore Regionale

Revisione piano AIB	25.000,00	-	-	Z1 Territorio e Protezione Civile
Progettazione e realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria nei bacini dei fiumi Oglio, Pioverna, Staffora e Olona (d.g.r. 245/2018)	1.000.000,00	2.500.000,00	-	Z1 Territorio e Protezione Civile
Contratti di fiume	150.000,00	150.000,00	150.000,00	Z1 Territorio e Protezione Civile
Coordinatore Globale per il Supporto Operativo all'attuazione degli interventi relativi al'ADPQ Mondiali di Sci Lombardia 2005 - periodo marzo 2018/ dicembre 2019	8.000,00	-	-	Y1 - Sicurezza
Catasto regionale Rete Escursionistica Lombarda	70.000,00	50.000,00	50.000,00	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Sviluppo software 'Catasto regionale Rete Escursionistica Lombarda	21.000,00	21.000,00	21.000,00	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Programma di cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera - progetto id. 541315 "Up Keep the Alps" - QUOTA FESR (85%) attività previste in capo ad Ersaf quale partner attuatore di progetto (attività proprie)	161.072,87	49.560,88	-	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Programma di cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera - progetto id. 541315 "Up Keep the Alps" - QUOTA STATO (15%) attività previste in capo ad Ersaf quale partner attuatore di progetto (attività proprie)	28.424,62	8.746,04	-	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Programma di cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera - progetto id. 541315 "Up Keep the Alps" - QUOTA FESR (85%) liquidazioni nei confronti di Ersaf quale capofila di progetto.	151.713,77	46.681,16	-	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Programma di cooperazione Interreg V-A Italia-Svizzera - progetto id. 541315 "Up Keep the Alps" - QUOTA STATO (15%) liquidazioni nei confronti di Ersaf quale capofila di progetto.	15.302,43	4.708,44	-	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Attuazione di convenzioni per lo sviluppo e per le ricerche per la valorizzazione della montagna	60.000,00	60.000,00	60.000,00	V1 Enti Locali Montagna e Piccoli Comuni
Valorizzazione del patrimonio lombardo della grande guerra -annualità 2018-2019-2020"	200.000,00	50.000,00	-	L1 Autonomia e Cultura
Patrimonio Immateriale- Iniziative per la festa del Pane nero	60.000,00	60.000,00	60.000,00	L1 Autonomia e Cultura
Iniziative regionali per la promozione dei prodotti agroalimentari, per l'Educazione Alimentare e per la valorizzazione delle eccellenze lombarde in campo scolastico	270.000,00	270.000,00	270.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
	50.000,00	50.000,00	-	
Attività di gestione e valorizzazione delle Riserve Naturali gestite da ERSAF	60.000,00	60.000,00	-	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Manutenzione dell'area del Parco Naturale Bosco delle Querce di Seveso e Meda	80.000,00	80.000,00	-	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Gestione monitoraggio stazione ornitologica di passo di spino e studi correlati alla pianificazione faunistico venatoria	135.000,00	135.000,00	135.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Formazione e aggiornamento professionale operatori forestali	22.500,00	-	-	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Valorizzazione filiera bosco legno (Formazione, osservatorio legno, carta forestale e statistica forestale) -	150.000,00	150.000,00	150.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Aggiornamento Piani indirizzo forestale	40.000,00	40.000,00	40.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Attività aggiornamento DUSAF sulla base delle aereofotogrammetrie AGEA	20.000,00	-	70.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi

Manutenzione delle foreste di Lombardia	250.000,00	250.000,00	250.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Progetto attuativo "Supporto tecnico per l'applicazione e il monitoraggio della direttiva nitrati (armosa) + rapporto ambientale per Vas.	250.000,00	250.000,00	250.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
	50.000,00	50.000,00	50.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Monitoraggio Fitopatie - Piano Fitosanitario	350.000,00	350.000,00	350.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Monitoraggio Fitopatie - Piano Fitosanitario	350.000,00	350.000,00	350.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Interventi per il potenziamento del servizio fitosanitario	350.000,00	350.000,00	350.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Attuazione della lotta contro gli organismi nocivi con particolare riguardo alla Popillia Japonica	450.000,00	450.000,00	550.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Potenziamento dei servizi fitosanitari regionali -	750.000,00	610.432,68	100.000,00	M1 Agricoltura, Alimentazione e Sistemi Verdi
Adeguamento percorso Val di Mello per visitatori disabili nell'ambito delle iniziative di valorizzazione del territorio lombardo nel corso della presidenza italiana Eusalp 2019	300.000,00	100.000,00	-	Presidenza
Trasferimenti ad amministrazioni locali a supporto della strategia macroregionale alpina - Eusalp	40.000,00	-	-	Presidenza
Cofinanziamento regionale per il Progetto Comunitario Life 2014-2020 - Progetto Nature Integrated Management To 2020 - Gestire 2020	217.000,00	217.000,00	217.000,00	T1 Ambiente e Clima
Trasferimenti dell'Unione Europea per il programma comunitario life 2014-2020 - Progetto Nature Intergranted Management to 20120-gestire 2020	-	950.802,00	-	T1 Ambiente e Clima
Cofinanziamenti CARIPLO per il programma comunitario life 2014-2020 - Progetto Nature Integrated Management to 2020 - gestire 2020	1.868,00	-	-	T1 Ambiente e Clima
Predisposizione nuovo Prioritised action framework (PAF) Rete Natura 2000	50.000,00	-	-	T1 Ambiente e Clima
Impiego di tecniche di bio/fitorimedio per la bonifica dell'area demaniale sulla sponda del lago inferiore di Mantova Compresa tra Porto Catena e la Diga Masetti.	25.000,00	-	-	T1 Ambiente e Clima
Gestione transitoria del Centro Vitivinicolo di Riccagioia (al netto degli introiti derivanti da locazioni e vendita di prodotti stimati in € 100.000,00 IVA compresa)	80.000,00	-	-	Organizzazione, Personale, Patrimonio e Sistema Informativo
	50.000,00	-	-	Organizzazione, Personale, Patrimonio
Manutenzione straordinaria di immobili di proprietà regionale	208.000,00	200.000,00	-	Organizzazione, Personale, Patrimonio e Sistema Informativo
Aggiornamenti catastali relativi agli immobili di proprietà regionale	15.000,00	15.000,00	-	Organizzazione, Personale, Patrimonio e Sistema Informativo
Parco Nazionale dello Stelvio Lombardia come luogo di sperimentazione della valorizzazione del sistema regionale dei rifugi alpini	250.000,00	250.000,00	-	Aera Programmazione e relazioni esterne
Totale	19.014.281,69	19.779.861,20	15.073.930,00	

Tab. 5 : Prospetto di Raccordo tra Ersaf e Enti Terzi

Prospetto di raccordo 2019 - 2021 Altri Enti				
Attività (breve descrizione attività)	Importo anno 2019	importo anno 2020	importo anno 2021	Ente
EXPO 2015 Compensazioni	303.192,68	229.471,30	91.883,68	EXPO
EXPO 2015 Paesaggio rurale	34.347,64			EXPO
Rock in the Apls	54.794,00			Legambiente Onlus
LIFE AGRICLOSE	42.742,00	29.143,60	44.364,40	DARP (Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació) - Generalitat de Catalunya
SIOL4LIFE	31.000,00	27.410,00	41.308,00	Legambiente Onlus
Rete Ecologica Lambro 2	251.335,41			Fondazione Cariplo
Interventi ai fontanili di Bareggio	20.963,65	20.963,65	20.963,65	PASM
PLIS Grugnotorto Villorosi	4.153,39			PLIS Grugnotorto Villorosi
Interventi a fontanili e monitoraggi del SIC alle sorgenti della Muzzetta	66.226,30	15.212,75	15.212,75	PASM
Umido + Valorizzazione e consolidamento dello spazio aperto della Cassinetta a Usmate Velate	2.823,00	2.823,00	2.823,00	Legambiente Onlus
Recupero dell'area testa e dell'asta del Fontanile di Casa-Comune di Sedriano	4.428,83			Legambiente Onlus
Ripristino di una fascia verde e studio di impianto arboreo per l'assorbimento degli inquinanti atmosferici in Viale Fulvio Testi Milano	290.480,00			Città Metropolitana di Milano
Interventi forestali di mitigazione e riqualificazione paesaggistica dell'aeroporto di Malpensa	15.000,00			SEA
Interventi di manutenzione Fiume Lambro	24.746,12	24.746,12	24.746,12	SEA
Manutenzione 3° anno relative al Progetto "Interventi di riqualificazione della Riserva Naturale Bosco dei Bordighi CUP F36J15000620005" -	2.900,00	12700	11.700,00	Comunità Montana valtellina di Sondrio
LIFE GESTIRE 2020 - BANDO SPECIE VEGETALI ALIENE - Progetto "Interventi di contenimento delle specie vegetali invasive unionali nella Riserva Naturale Bosco dei Bordighi"	13.400,00			Comunità Montana valtellina di Sondrio
3° anno manutenzioni relative al progetto esecutivo "manutenzioni triennio 2017-2019 alle piantumazioni condotte con il progetto MI-RA-RE "	1.500,00			Provincia di Sondrio
Manutenzioni 1° anno Progetto pilota per la corretta gestione e riqualificazione delle foreste ripariali lungo il fiume Adda -	25.000,00			Comunità Montana valtellina di Sondrio
Biodiversità Parco dello Stelvio	106.000,00			Ministero Ambiente
Santa Caterina Auto Free	240.000,00			Fondo Comuni Confinanti PNS
Mitigazione Mondiali di Sci - Interventi di compensazione (Frodolfo)	790.987,49			Comune di Santa Caterina Valfurva
ALP GOV	108.500,00			Ministero Ambiente Bavarese
After Life Wolf Alps	102.000,00	81.000,00		FPV Regione Lombardia
TOTALE	2.536.520,51	443.470,42	253.001,60	

4.2. Bilancio di Previsione 2019-2021: SPESE

In relazione al versante Spese, il Bilancio di Previsione 2019-2021 è quindi strutturato in:

- Missioni (diversificate per funzioni e obiettivi strategici);
- Programmi (diversificati per i gruppi di attività necessari al raggiungimento degli obiettivi strategici);
- Macroaggregati (diversificati in base alla natura economica delle spese).

Di seguito vengono quindi specificati le missioni ed i programmi usati nel Bilancio di Previsione ERSAF 2019-2021, mentre nella tabella 8 viene proposta l'articolazione delle spese.

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Programma 1: Organi istituzionali

Programma 2: Segreteria generale

Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Programma 8: Statistica e Sistemi informativi

Programma 10: Risorse umane

Programma 11: Altri servizi generali

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO

Programma 1: Sport e tempo libero

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Programma 1: Difesa del suolo

Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni

Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Programma 1: Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare

MISSIONE 18: RELAZIONE FINANZIARIA CON LE ALTRE AUTONOMIE FINANZIARIE E LOCALI

Programma 1: Relazione finanziaria con le altre autonomie finanziarie e locali

MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI

Programma 1: Relazione internazionali e cooperative allo sviluppo

MISSIONE 20: RELAZIONE FINANZIARIA CON LE ALTRE AUTONOMIE FINANZIARIE E LOCALI

Programma 1: Relazione finanziaria con le altre autonomie finanziarie e locali

MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO

Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI

Programma 1: Servizi per conto terzi e partite di giro

DENOMINAZIONE VOCE	NATURA	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021
MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		7.072.000,00	6.309.530,00	6.014.530,00
Programma 1: Organi istituzionali	corr	306.500,00	306.500,00	306.500,00
Programma 2: Segreteria generale	corr	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	corr	1.614.020,00	1.240.020,00	1.245.092,00
Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	corr	210.000,00	200.000,00	200.000,00
Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	corr	65.000,00	15.000,00	
Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	cap	588.000,00	500.000,00	300.000,00
Programma 8: Statistica e Sistemi informativi	corr	390.000,00	390.000,00	390.000,00
Programma 10: Risorse umane	corr	3.294.480,00	3.254.010,00	3.268.938,00
Programma 11: Altri servizi generali	corr	299.000,00	299.000,00	299.000,00
Programma 11: Altri servizi generali	cap	300.000,00	100.000,00	
MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' CULTURALI		260.000,00	110.000,00	60.000,00
Programma 1: Valorizzazione beni di interesse storico	corr	260.000,00	110.000,00	60.000,00
MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO		91.000,00	71.000,00	71.000,00
Programma 1: Sport e tempo libero	corr	70.000,00	50.000,00	50.000,00
Programma 1: Sport e tempo libero	cap	21.000,00	21.000,00	21.000,00
MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		11.496.839,71	11.388.372,42	7.577.101,60
Programma 1: Difesa del suolo	corr	381.600,00	316.800,00	336.800,00
Programma 1: Difesa del suolo	cap	1.025.000,00	2.500.000,00	-
Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	corr	1.144.970,26	728.771,30	591.183,68
Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	cap	20.963,65	20.963,65	20.963,65
Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	corr	7.895.054,60	7.223.137,47	6.070.954,27
Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	cap	613.551,20	291.500,00	250.000,00
Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	corr	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	corr	265.700,00	157.200,00	157.200,00
Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	corr			
MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE		25.000,00		
Programma 1: Sistema di Protezione Civile	corr	25.000,00		
MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA		6.740.700,00	6.471.432,68	6.021.000,00
Programma 1: Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare	corr	6.740.700,00	6.471.432,68	6.021.000,00
MISSIONE 18: RELAZIONE FINANZIARIA CON LE ALTRE AUTONOMIE FINANZIARIE E LOCALI		258.000,00	250.000,00	-
Programma 1: Relazione finanziaria con le altre autonomie finanziarie e locali	corr	8.000,00		-
Programma 1: Relazione finanziaria con le altre autonomie finanziarie e locali	cap	250.000,00	250.000,00	
MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI		396.513,69	109.696,52	
Programma 1: Relazioni internazionali e cooperative allo sviluppo	corr	40.000,00		
Programma 1: Relazioni internazionali e cooperative allo sviluppo	cap	356.513,69	109.696,52	
MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI		50.000,00	50.000,00	50.000,00
Programma 1: Fondi di Riserva		50.000,00	50.000,00	50.000,00
MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO		38.000,00	38.000,00	38.000,00
Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	corr	38.000,00	38.000,00	38.000,00
MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI		6.070.000,00	6.070.000,00	6.070.000,00
Programma 1: Servizi per conto terzi e partite di giro	corr	6.070.000,00	6.070.000,00	6.070.000,00
TOTALE		32.498.053,40	30.868.031,62	25.901.631,60

Per quanto riguarda le spese di cui alla tabella 4, di seguito vengono identificate le principali componenti in riferimento all'esercizio 2019:

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Programma 1: Organi istituzionali

- € 198.500,00 emolumenti per Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori e Comitato tecnico-scientifico;
- € 6.000,00 per spese di rappresentanza;
- € 12.000,00 per quote di associazioni o consorzi;
- € 90.000,00 per comunicazione istituzionale

Programma 2: Segreteria generale

- € 6.000,00 per spese postali

Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

- € 600.000,00 per locazione e mantenimento immobili;

- € 90.000,00 per la manutenzione e gestione degli impianti del patrimonio regionale;
- € 40.000,00 per consumi energetici;
- € 30.000,00 per consumi acqua;
- € 20.000,00 per spese di riscaldamento;
- € 80.000,00 per spese telefoniche e di linee dati;
- € 100.000,00 per la pulizia, custodia e vigilanza immobili;
- € 130.000,00 per spese di gestione parco automezzi;
- € 30.000,00 per locazione finanziaria automezzi;
- € 225.000,00 per costi specifici di gestione del servizio fitosanitario;
- € 275.000,00 per spese di cancelleria e modulistica;
- € 64.020,00 per imposte;
- € 170.000,00 per assicurazioni;
- € 5.000,00 commissioni bancarie

Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

- € 140.000,00 per acquisizione prestazioni e servizi professionali;
- € 70.000,00 per tasse;

Programma 5: Gestione di beni demaniali e patrimoniali

- € 300.000,00 meccanizzazione agricolo forestale;
- € 15.000,00 aggiornamenti catastali immobili;
- € 208.000,00 manutenzione immobili di proprietà;
- € 130.000,00 per manutenzioni straordinarie agli immobili di Riccagioia;

Programma 8: Statistica e Sistemi informativi

- € 190.000,00 per locazione finanziaria apparecchiature informatiche;
- € 200.000,00 per sistemi informativi;

Programma 10: Risorse umane

- € 3.294.480,00 per spese di personale addetto ai servizi centrali e generali;

Programma 11: Altri servizi generali

- € 30.000,00 per funzionamento Nucleo di Valutazione delle Prestazioni;
- € 5.000,00 per funzionamento Comitato Unico di Garanzia;
- € 264.000,00 spese personale di supporto alla gestione dei programmi operativi;

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico

- € 200.000,00 spese per progetto "Valorizzazione patrimonio Lombardo della Grande Guerra";
- € 60.000,00 spese per progetto "Lo Pan Ner";

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO

Programma 1: Sport e tempo libero

- € 91.000,00 spese per PA "Catasto regionale e rete escursionistica lombarda";

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Programma 1: Difesa del suolo

- € 381.600,00 spese personale per la gestione del programma

- € 25.000,00 spese per "Interventi di manutenzione opere idrauliche Diga Masetti";
- € 1.000.000,00 spese di investimento per "Interventi manutenzione per opere idrauliche";

Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

- € 357.100,00 spese personale per la gestione del programma;
- € 144.200,00 spese manodopera forestale a tempo indeterminato;
- € 251.335,41 spese per progetto "RER Lambro 2";
- € 54.794,00 spese per progetto "Rock in the Alps";
- € 34.347,64 spese per "EXPO 2015 Paesaggio Rurale";
- € 303.192,68 spese per "EXPO 2015 Compensazioni ambientali";
- € 15.000,00 spese per "Polo Micro Alghe";
- € 20.963,41 spese per "Interventi ai fontanili di Bareggio";
- Life Agriclose € 42.742,00
- Life SOIL4LIFE € 31.000,00

Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

- € 3.133.800,00 spese personale per la gestione del programma e progetti;
- € 2.290.000,00 spese per la gestione Parco dello Stelvio;
- € 106.000,00 spese per progetto "Monitoraggio Biodiversità in ambito alpino";
- € 218.868,00 spese per progetto "LIFE Gestire 2020";
- € 102.000,00 spese per progetto "After LIFE Conservation WolfAlps";
- € 80.000,00 spese di manutenzione "Bosco delle Querce";
- € 407.857,64 spese per "Manutenzioni forestali per EE.LL. – Milano";
- € 42.800,00 spese per "Manutenzioni forestali per EE.LL. – Morbegno";
- € 300.000,00 spese per la gestione del Vivaio di Curno (BG);
- € 60.000,00 spese per gestione e valorizzazione alpeggi;
- € 60.000,00 spese per gestione delle Riserve Naturali gestite da Ersaf;
- € 240.000,00 spese per progetto "Santa Caterina Auto Free";
- € 790.987,36 spese per "Mitigazione Mondiali di Sci – Interventi di compensazione";
- € 250.000,00 spese per manutenzione "Demanio Forestale";
- € 50.000,00 spese per progetto "PAF Rete Natura 2000";
- € 302.551,20 progetti ricerca avanzo amministrazione applicato

Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

- € 150.000,00 spese per "Contratti di fiume";

Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni

- € 97.200,00 spese personale per la gestione del programma;
- € 60.000,00 spese per "Supporto alle politiche per la Montagna";
- € 108.500,00 spese per progetto ALP-GOV;

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

- *Programma 1: Sistema di Protezione civile*
- € 25.000,00 Revisione Piano AIB

MISSIONE 16: AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Programma 1: Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare

- € 3.028.200,00 spese personale per la gestione del programma;
- € 100.000,00 spese per gestione centro agricolo Carpaneta (MN);
- € 300.000,00 spese per "Monitoraggio direttiva Nitrati";
- € 20.000,00 spese per PA "Dusaf Agea";
- € 50.000,00 spese per PA "Educazione alimentare";
- € 270.000,00 spese per PA "Promozione prodotti agroalimentari";
- € 2.250.000,00 spese per PA "Monitoraggio fitopatie" e Potenziamento fitosanitario;
- € 230.000,00 spese per "Supporto all'Organismo Pagatore Regionale";
- € 150.000,00 spese per "Valorizzazione filiera Bosco-Legno";
- € 135.000,00 spese per "Monitoraggio stazione Ornitologica Passo Spino"
- € 22.500,00 spese per "Formazione e aggiornamento operatori forestali"
- € 40.000,00 spese per "Aggiornamenti piani di Indirizzo forestale"

MISSIONE 18: RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie locali

- € 8.000,00 spese per supporto agli interventi relativi all'ADPQ Mondiali di Sci Lombardia 2005
- € 250.000,00 Valorizzazione del sistema regionale dei rifugi alpini nel Parco Nazionale dello Stelvio

MISSIONE 19: RELAZIONI INTERNAZIONALI

- *Programma 1: Relazioni internazionali e cooperative allo sviluppo*
- € 40.000,00 spese per sviluppo azioni complementari a supporto di Eusalp
- € 356.513,69 spese per progetto Interreg Italia-Svizzera "Up Keep the Alps"

MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI

- *Programma 1: Fondo di riserva*
- € 50.000,00 per spese obbligatorie impreviste;

MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO

- *Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari*- € 38.000,00 spesa per il rimborso di due finanziamenti accessi con Finlombarda per gli interventi di "Consolidamento e restauro conservativo della villa ottocentesca situata sull'Isola Boschina per la creazione di un centro studi della flora spontanea" e per interventi di "Valorizzazione e promozione delle proprietà regionali per lo sviluppo di sistemi integrati di beni e servizi culturali - Casa padronale di Carpaneta" - rimborsabili a tasso zero con rata annuale per un periodo ventennale;

MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI

Programma 1: Servizi per conto terzi e partite di giro

- € 6.070.000,00 per versamento ritenute, anticipi economici, anticipi previdenziali e restituzione cauzioni.

4.3. Bilancio di Previsione 2019/2021: Fondo Crediti di dubbia esigibilità

L'ammontare del fondo per l'anno di competenza è determinato in base all'ammontare dei crediti che si ipotizza possano realizzarsi nell'esercizio, alla loro natura e all'andamento della riscossione negli ultimi 5 anni di crediti simili.

Considerato che non si possono ritenere crediti di dubbia esigibilità quelli verso la pubblica amministrazione e quelli accompagnati da garanzie fideiussorie o solide, gli unici crediti che possono eventualmente essere assimilati ad essi risultano essere quelli derivanti dalla fatturazione di beni e/o servizi aventi debitori soggetti privati, afferenti pertanto al TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - *Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni.*

L'ammontare delle entrate predette è stimato per l'esercizio 2019 in € 838.700,00 e per gli esercizi 2019 2020 e 2021. L'andamento della riscossione della presente tipologia di entrate si attesta mediamente nell'ultimo triennio al 100%.

A fronte dei dati predetti non si prevede alcun accantonamento integrativo al "Fondo Crediti di dubbia esigibilità" per gli esercizi 2019, 2020 e 2021.

4.4. Bilancio di Previsione 2018-2020: Fondo Pluriennale Vincolato

Con l'esercizio 2018 si è esaurita la disponibilità del fondo pluriennale vincolato che era stato creato nel 2015 con l'introduzione dei criteri di competenza potenziata. Non essendo nel frattempo manifestatesi le condizioni per iscrivere ulteriori risorse nel Fondo predetto, per gli esercizi 2019, 2020 e 2020 il Fondo Pluriennale Vincolato risulta non avere alcuna dotazione.

5. Patrimonio immobiliare ERSAF

Il patrimonio immobiliare in proprietà ad ERSAF è rimasto costante dall'ultimo dato ufficiale presentato nel rendiconto del bilancio 2016.

I valori degli immobili di proprietà, di cui, di cui all'allegato n. 2 alla presente relazione, derivano da apposite stime da parte dell'Agenzia del Territorio, e ammontano complessivamente ad un valore pari a € 10.506.322,00.

Si segnala che in attuazione a quanto disposto dall'art. 2, comma 222 della legge Finanziaria 2010, ERSAF ha provveduto a trasmettere su apposito portale del Ministero delle Finanze, Dipartimento del Tesoro, i dati patrimoniali dell'Ente come qui rappresentati.

Il valore dei beni immobili attualmente afferenti al patrimonio di ERSAF, considerati strumentali o affidati in gestione, ammonta ad € 8.451.322,00 per un valore percentuale pari al 80,44% sul complessivo.

6. Adempimenti

Il Bilancio pluriennale di Previsione 2018/2020 è stato redatto considerando anche i diversi limiti normativi imposti dalle recenti disposizioni emesse in un'ottica di spending review.

Qui di seguito sono elencate le principali norme e disposizioni considerate nella stesura del predetto Bilancio di previsione:

- 1) Ai sensi dell'art. 79 ter della L.r. 34/1978, il concorso al Patto di stabilità regionale degli Enti dipendenti è conseguito attraverso la programmazione dell'equilibrio della gestione corrente, senza ricorso ad incrementi dei contributi regionali di funzionamento stanziati col bilancio di previsione regionale;
- 2) È garantito il rispetto delle previsioni normative recate dalla Legge 122/2010 in particolar modo all'articolo n. 6 comma 7, 8, 9, 12, 13 e 14;
- 3) È altresì garantito, in relazione all'ammontare complessivo delle risorse correnti trasferite, il rispetto dell'art. 21 l.r. n. 3/2013, come integrato dalla l.r. n. 19/2013, che prevede che:
 - i trasferimenti regionali annuali a favore degli Enti dipendenti sono determinati in misura non superiore alle risultanze del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2011 ridotte del 20 per cento;
 - la riduzione di cui sopra non si applica ai trasferimenti per:
 - a) interventi finalizzati a fronteggiare straordinarie esigenze di salvaguardia ambientale, quali quelle derivanti da calamità naturali e da contaminazioni di suolo o acque, nonché di compensazione ambientale, difesa del suolo e per le emergenze fitosanitarie;
 - b) attività, anche in cofinanziamento, connesse alla programmazione comunitaria 2014-2020;
 - c) realizzazione di interventi in cofinanziamento, ulteriori rispetto a quelli di cui alla lettera b).
- 4) Sono garantiti i limiti di riferimento per le singole voci di spesa, così come sotto riportati:

Tabella riepilogativa sui limiti di spesa		
TIPOLOGIA DI SPESA	LIMITI DI SPESA	RIFERIMENTO NORMATIVO
Spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi conferiti a dipendenti pubblici	Dall'anno 2016 opera il tetto di spesa del 75% del limite previsto per il 2014. A decorrere dal 2014 la spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca non può essere superiore all'1,4% quando la spesa per il personale è superiore a 5 milioni di euro.	D.L. 78/2010 – art. 6, comma 7 e D.L. 101/2013 – art.1, comma 5 D.L. 66/2014 – art. 14
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Non superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009.	D.L. 78/2010 – art. 6, comma 8
Spese per sponsorizzazioni	Divieto a partire dal 2011.	D.L. 78/2010 – art. 6, comma 9
Spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura nonché di quelle strettamente connesse ad accordi	Non superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009. Il limite può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da	D.L. 78/2010 – art. 6, comma 12

internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico	comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'ente.	
Spese di formazione	Non superiore al 50% di quella sostenuta nell'anno 2009.	D.L. 78/2010 – art. 6, comma 13
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio delle autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi	Non superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011.	D.L. 95/2012 – art. 5, comma 2, come modificato dall'art. 15, comma 1 D.L. 66/2014

Fermo restando l'obiettivo di risparmio, come calcolato in base alla tabella di cui sopra, le singole voci di spesa sono tra loro compensabili.

- 5) Per quanto riguarda il personale a tempo determinato, l'ammontare previsto rimane entro il limite del 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009.
- 6) In coerenza ai limiti dettati dall'art. 13, comma 1 del D.L. 66/2014, il limite retributivo in essere in ERSAF risulta inferiore ai 240.000,00 euro lordi annui.