

ERSAF

**VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 32 DEL 17 APRILE 2024**

**RELATIVO A: b26) Relazione comprensiva del parere al Rendiconto Generale per l'esercizio 2023;**

**b28) IV Variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026;**

**b27) verifica trimestrale adempimenti correnti;**

**b27) verifica trimestrale di cassa;**

**g) certificazione tempi pagamento fatture.**

**g 1) Ipotesi di Contratto Integrativo Economico per l'utilizzo delle risorse del Fondo personale non dirigente**

In data 17 aprile 2024 alle ore 10.30 si è riunito il collegio dei revisori nelle persone di:

- Dott. Fabrizio Zaniboni - presidente del collegio revisori;
- Dott. Alberto Laguardia- revisore effettivo;
- Dott. Massimiliano Ghizzi - revisore effettivo;

Sono altresì presenti:

- Roberto Bettaglio Vicedirettore
- Nicoletta Chiesa responsabile P.E.Q. "Bilancio e contabilità"

In relazione al punto b23 all'O.d.G., il Collegio dei Revisori, ricevuta la documentazione inerente al Rendiconto Generale per l'esercizio 2023, ha verificato preliminarmente che il Bilancio di previsione 2023/2025 è stato approvato con Delibera del CdA di ERSAF n. IV/315 del 30 novembre 2022. Nel corso dell'esercizio 2023 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 2023 che hanno determinato il risultato sotto riportato:

		GETIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				34.186.219,14
Riscossioni	(+)	8.461.088,42	29.977.535,81	38.438.624,23
Pagamenti	(-)	8.513.909,02	32.960.779,24	41.474.688,26
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			31.150.155,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre		(=)		31.150.155,11
Residui attivi		(+)	7.879.236,14	9.439.241,57
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
Residui passivi		(-)	1.710.069,40	10.538.319,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		(-)		5.948.748,04
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		(-)		3.385.408,77
Fondo pluriennale vincolato per incremento attività finanziarie (1)		(-)		0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2)		(=)		26.886.086,67
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
Parte accantonata (3)				

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	57.268,19
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per regioni) (5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	203.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>260.268,19</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	14.744.603,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	167.620,12
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>14.912.223,57</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>11.213.068,87</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>500.526,04</b>

Dal risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 vengono decurtati:

- ✓ Accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità, al Fondo rischi imprevisi, per un totale pari a 260.268,19;
- ✓ Economie vincolate per investimenti pari a € 11.213.068,87
- ✓ Economie vincolate derivanti da trasferimenti correnti pari a € 14.744.603,45
- ✓ 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 2023 residuano per un importo pari a € 167.620,12.

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

Entrate Esercizio 2023	Bilancio di Previsione	Variazioni	Totale
FPV di parte corrente		5.171.329,53 €	5.171.329,53 €
FPV di parte capitale		3.969.693,52 €	3.969.693,52 €
Avanzo 2022 applicato		23.987.369,40 €	23.987.369,40 €
Titolo 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa)		2.000,00 €	2.000,00 €
Titolo 2 (Trasferimenti correnti)	29.642.595,06 €	5.088.919,87 €	34.731.514,93 €
Titolo 3 (Entrate Extra tributarie)	635.300,00 €	360.708,80 €	996.008,80 €
Titolo 4 (Entrate in c/capitale)	8.537.753,22 €	6.067.997,68 €	14.605.750,90 €
Titolo 9 (Entrate per conto Terzi)	6.335.000,00 €	835.000,00 €	7.170.000,00 €
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>45.150.648,28 €</b>	<b>45.483.018,80 €</b>	<b>90.633.667,08 €</b>
Spesa Esercizio 2023	Bilancio di Previsione	Variazioni	Totale
Titolo 1 (Spese correnti)	30.239.895,06 €	25.013.009,59 €	55.252.904,65 €
Titolo 2 (Spese in c/capitale)	8.537.753,22 €	19.430.190,33 €	27.967.943,55 €
Titolo 4 (Rimborso di prestiti)	38.000,00 €	204.818,88 €	242.818,88 €
Titolo 7 (Uscite per conto Terzi)	6.335.000,00 €	835.000,00 €	7.170.000,00 €
<b>Totale generale delle spese</b>	<b>45.150.648,28 €</b>	<b>45.483.018,80 €</b>	<b>90.633.667,08 €</b>

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		34.186.219,14			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	23.987.369,40		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)	5.171.329,53				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	3.969.693,52				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	1.610,00	2.140,00	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	26.856.316,80	25.571.261,78
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	28.490.524,88	26.165.438,58	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	5.948.748,04	
<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	940.429,29	958.678,00	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	10.241.975,88	9.458.386,68
<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	5.620.527,97	4.911.898,14	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	3.385.408,77	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<b>TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	<b>TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	33.053.092,14	32.038.154,72	Totale spese finali	46.432.449,49	35.029.648,46
<b>TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	<b>TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	37.121,26	37.121,26
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
<b>TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	0,00	0,00	<b>TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	0,00
<b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	6.363.685,24	6.400.469,51	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	6.363.685,24	6.407.918,54
Totale entrate dell'esercizio	39.416.777,38	38.438.624,23	Totale spese dell'esercizio	52.833.255,99	41.474.688,26
<b>Totale complessivo ENTRATE</b>	<b>72.545.169,83</b>	<b>72.624.843,37</b>	<b>Totale complessivo SPESE</b>	<b>52.833.255,99</b>	<b>41.474.688,26</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	19.711.913,84	31.150.155,11
di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (DANC) formatosi nell'esercizio (7)	0,00				
Totale a pareggio	72.545.169,83	72.624.843,37	Totale a pareggio	72.545.169,83	72.624.843,37
			<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	19.711.913,84	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)(8)	0,00	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	13.419.094,10	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.292.819,74	
			di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC) (7)	0,00	
			<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.292.819,74	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	-81.403,73	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.374.223,47	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. (7)	0,00	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00	

Nel corso del 2023 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 31/12/2023 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 2023 anche il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale alla data del 31 dicembre 2023.

Come si evince da questi ultimi documenti, l'esercizio 2023 chiude con un risultato economico positivo di € 4.589.401,38.

In seguito agli accertamenti effettuati, il Collegio, verificate le disposizioni dello Statuto e del Regolamento Contabile, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che comprende il Conto finanziario, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, unitamente alla Relazione illustrativa /Nota integrativa.

In relazione al punto b28) il Collegio inizia l'esame della IV variazione al Bilancio 2024/2026 che sarà sottoposta all'approvazione del C.d.A. del prossimo 29 aprile 2024.

Il collegio esamina i documenti a supporto della variazione preventivamente inviati.

La quarta variazione al Bilancio per l'esercizio 2023 si è resa necessaria al fine di applicare il risultato di amministrazione 2023 e destinare nuove entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione la prima la seconda e la terza variazione 2024/2026.

Per quanto riguarda l'applicazione dell'avanzo di amministrazione si fa riferimento al risultato del Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2023 che sarà approvato nel prossimo CdA convocato il prossimo 29 aprile 2024 che complessivamente ammonta a € 26.886.086,67 e dal lato spesa viene così appostato:

- € 11.213.068,87 per economie vincolate dell'esercizio 2023 di investimento;
- € 14.744.603,45 per economie vincolate dell'esercizio 2023 del programma di attività di parte corrente;
- € 57.268,19 accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 /2023
- € 203.000,00 accantonati al Fondo rischi e imprevisti
- € 167.620,12 quale quota vincolata per la restituzione di finanziamenti
- € 500.526,04 quale quota dell'avanzo disponibile.

Le altre maggiori entrate previste da inserire a Bilancio di previsione ammontano a € 623.412,59 per l'esercizio 2024 e derivano nel dettaglio da entrate riportate nella sotto riportata tabella

Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Entrate IV 2024
Rimborso Spese Carpaneta	Società Agricola la Decima	307	11.396,18
Rimborsi PNS	Diversi	308	500,00
Rimborso conguaglio spese facility 2022	Aria Spa	307	42.593,28
Manutenzione del verde dell'alzaia del Naviglio Grande	Est Ticino Villorosi	288	97.415,67
Interventi forestali di mitigazione e riqualificazione paesaggistica per l'anno 2024	SEA - Società Esercizi Aeroportuali S.p.A.	314	300.000,00
Realizzazione progetti città Metropolitana di Milano ammessi a finanziamento nell'ambito del decreto n. 9 del 2020 del Ministero della Transizione Ecologica	Città Metropolitana di Milano	289	44.582,46

		P.IVA: 03609320969 - C.FISCALE: 03609320969	
Interventi di cure culturali alle aree forestate, elementi paesaggistici di tipo naturalistico, patrimonio arboreo di pregio nel territorio del Comune di Cesano Boscone (MI) - Interventi anno 2024	Comune di Cesano Boscone	288	75.000,00
Interventi di manutenzione nelle aree della C.M. Valtellina di Morbegno	Comunità Montana Valtellina di Morbegno (SO)	288	18.570,00
Realizzazione eventi nell'ambito della giornata internazionale della Montagna	Comunità Montana Valtellina di Morbegno (SO)	288	-4.022,00
PROGETTO "LIFE WOLFALPS EU" ("LIFE18 NAT/IT/000972 - COORDINATED ACTIONS TO IMPROVE WOLF-HUMAN COEXISTENCE AT THE ALPINE POPULATION LEVEL")	182864-ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE DELLE ALPI MARITTIME (APAM)	288	37.377,00
			<b>623.412,59</b>

Il totale della IV variazione al bilancio di previsione 2024/2026 risulta quindi pari rispettivamente a + € 27.509.499,26 per l'esercizio 2024.

Il Collegio, verificate le ragioni delle variazioni e i documenti allegati, ottenuti i chiarimenti richiesti, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della IV variazione al bilancio di Previsione 2024/2026.

In relazione al punto b27) all'odg il Collegio inizia il controllo degli adempimenti periodici e prende atto che in data 15/02/2024 è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 36.017,66 - riferita al mese di gennaio 2024.

Che in data 16/02/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 112.454,60 - riferiti al mese di gennaio 2024.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 100.425,24 - riferite al mese di gennaio 2024.

✓ Contributi INPS per totali € 21.924,00 - riferiti al mese di gennaio 2024.

✓ IVA per totali € 1.084,08 - riferita al mese di gennaio 2024.

(Importo a Credito € 18,42 - relativo alla Liquidazione Iva del mese di dicembre 2023 - da trasferire quando sarà definitiva anche la Dichiarazione Iva 2024).

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 200.718,14 - riferita al mese di gennaio 2024.

✓ Autoliquidazione INAIL 2023-2024 per totali € 29.469,11.

Che in data 15/03/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 76.807,49 - riferita al mese di febbraio 2024.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 186.143,09 - riferita al mese di febbraio 2024.

Che in data 18/03/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 255.897,46 - riferiti al mese di febbraio 2024.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 248.560,71 - riferite al mese di febbraio 2024.

✓ Contributi INPS per totali € 45.491,00 - riferiti al mese di febbraio 2024.

✓ IVA per totali € 12.221,04 - riferita al mese di febbraio 2024.

(Importo a Credito € 18,42 - relativo alla Liquidazione Iva del mese di dicembre 2023 - trasferito in quanto definitiva la Dichiarazione Iva 2024).

In relazione al punto b27) all'O.d.G., il Collegio inizia la verifica ed esamina le modalità operative dell'Ufficio.

Assiste alla verifica il rag. Antonello Marongiu sostituto economo, nominato con decreto ERSAF n. 12 del 13 gennaio 2021.

Il Collegio prende atto che:

- con decreto n. 2 del 09 gennaio 2024, è stata disposta la misura dell'anticipazione di cassa per l'anno 2024 nella misura di € 80.000,00;
- il provveditore economo, assistito dal sostituto economo, opera in ottemperanza agli art. 18, 19, 20 e 23 del regolamento per gli acquisti di ERSAF approvato con deliberazione del c.d.a. n IV/372 del 28 luglio 2023

Il Collegio passa quindi ad esaminare la situazione di cassa e delle somme da rendicontare:

CASSA

Numero	valore	totale
27	50,00	1.350,00
1	20,00	20,00
1	5,00	5,00
1	2,00	2,00
10	0,01	0,10
<b>Totale</b>		<b>1.377,10</b>

Non sono presenti valori bollati.

**Anticipazioni di cassa da rendicontare**

In base al regolamento economale i Dirigenti delle strutture decentrate possono richiedere la corresponsione di anticipi di contanti da rendicontare per fare fronte alle spese locali cui non sarebbe possibile provvedere altrimenti non essendovi rapporti di conto corrente dell'Ente con Istituti di Credito nelle immediate vicinanze delle sedi decentrate.

La situazione alla data odierna risulta essere la seguente:

DIRIGENTE	STRUTTURA	ANTICIPAZIONE
NASTASIO	<b>U.O. Presidio alle politiche attive forestali e montane CARPANETA</b>	1.000,00€
NASTASIO	<b>U.O. Presidio alle politiche attive forestali e montane BRESCIA</b>	1.000,00€
CLARETTI	<b>Direzione Parco dello Stelvio</b>	2.000,00€
GRIMALDI	<b>Dipartimento Foreste MORBEGNO</b>	1.000,00€
GRIMALDI	<b>Dipartimento Foreste MILANO</b>	500,00€
FASANO	<b>Struttura Patrimonio e Tecnologia delle Informazioni MILANO FITO CANTIERI</b>	500,00€
FASANO	<b>Struttura Patrimonio e Tecnologia delle Informazioni RICCAGIOIA</b>	300,00€
COMINI	<b>Struttura Lombardia Est e Biodiversità CURNO</b>	2.500,00€
COMINI	<b>Struttura Lombardia Est e Biodiversità BRENO</b>	1.000,00€

FASANO	Struttura Filiere Agro-Alimentari MILANO	P.IVA: 03609320969	500,00€
BERTINI	Struttura Lombardia Ovest e Assistenza Tecnica MILANO CANTIERI		1.000,00€
COMINI	Struttura Lombardia Est e Biodiversità GARGNANO		3.000,00€
FASOLINI	Struttura Patrimonio e Tecnologia delle Informazioni MANTOVA		1.000,00€
FASOLINI	Struttura Patrimonio e Tecnologia delle Informazioni TORRAZZA COSTE		500,00 €
<b>TOTALE</b>			<b>15.800,00€</b>

Riconciliazione Fondo Cassa Economale	80.000,00
Spese rendicontate come da Registro Cassa Economale	15.084,51
Anticipazioni	15.800,00
Saldo di c/c IBAN <b>IT84C0306901631100000015543</b> INTESA MILANO	47.738,39
Giacenza Cassa Economale al 17.04.2024	1.377,10

Il Collegio esamina a campione le seguenti bollette economali: n. 15, 36, 45, 81, 90, 161 riferite al periodo compreso tra il 18 gennaio l 17 di aprile 2024 campionando la quinta e la quint'ultima operazione di ciascuno dei mesi oggetto della verifica.

In relazione al punto g) tempi di pagamento fatture, il Collegio verificati i documenti dà atto che:

- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89 dove è stato peraltro inserito il dettaglio dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.

In relazione al punto g 1) all'OdG "Ipotesi di Contratto Integrativo Economico per l'utilizzo delle risorse del Fondo personale non dirigente - anno 2024", il Collegio dei Revisori, appurato che l'articolo 40 comma 3 sexies del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165 prevede che "A corredo di ogni contratto integrativo le Pubbliche Amministrazioni redigono una relazione tecnico-finanziaria ed una relazione illustrativa, (...) certificate dagli organi di controllo (...)";

- verificato che le relazioni illustrative e tecnico-finanziarie sono state redatte in ossequio alla Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 25 del 19 luglio 2012;
- visto il decreto n. 352 del 08/04/2024, con il quale è stato costituito il Fondo delle risorse decentrate per il personale non dirigente di ERSAF comparto Funzioni locali – anno 2024, per un importo di euro 1.287.517,11;
- verificato che nella costituzione del i Fondo risulta rispettato il limite 2016 di cui all'art. 23 comma 2 del d.lgs. 75/2017 fissato a €. 732.201,53

CERTIFICA

la relazione illustrativa e tecnica-finanziaria della Ipotesi di Contratto Integrativo Economico per l'utilizzo delle risorse del Fondo personale non dirigente - anno 2024, sottoscritte dalle parti il 9.04.24, nonché la compatibilità dei costi delle suddette contrattazioni collettive integrative con i vincoli di bilancio e derivanti dall'applicazione di disposizioni normative e contrattuali

Il Presidente informa i colleghi componenti del Collegio che nel CdA dello scorso 25 marzo 2024 è stata approvata la nuova organizzazione con l'aggiornamento dell'organigramma illustrato sinteticamente per competenze e funzioni dal Vicedirettore.

Riepilogo in sintesi:

Ente/Società	ERSAF
Data riunione	17/04/2024
Numero Verbale	32
Argomento riunione	b26) Relazione comprensiva del parere al Rendiconto Generale per l'esercizio 2023; b28) IV Variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026; b27) verifica trimestrale adempimenti correnti; b27) verifica trimestrale di cassa; g) certificazione tempi di pagamento PCC.
Presenza di Criticità	NO
Descrizione Criticità	
Raccomandazione	
Destinatario raccomandazione	
Invio verbale a Organo amministrazione	SI (Allegato alla delibera di Rendiconto 2023 e delibera di IV variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026)
Data invio verbale a Organo amministrazione	17/04/2024
Presenza di grave irregolarità	NO
Segnalazione Procura	NO
Seguiti del collegio su azioni correttive attivate o meno dall'Azienda su precedenti raccomandazioni (specificare se i rilievi sono di organi di controllo esterno)	

Luogo e Data

Milano 17 aprile 2024

Il Collegio Revisori

Dott. ~~Fabrizio Zaniboni~~ - presidente del Collegio

~~Dott. Alberto Laguardia~~ - revisore effettivo;

Dott. ~~Massimiliano Ghizzi~~ - revisore effettivo;