

ERSAF

VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 39 DEL 24 gennaio 2025

RELATIVO A: b28) I variazione al bilancio di previsione 2025/2027.

b27) verifica di cassa

b27) verifica adempimenti correnti

In data 24/01/2025 alle ore 10:00 presso la sede ERSAF di via Pola 12 Milano

si è riunito il collegio dei revisori nelle persone di:

- Dott. Mario Ernesto Fedriani - presidente del collegio revisori;
- Sig. Alberto Grancini - revisore effettivo;
- Dott. Riccardo Nebuloni - revisore effettivo;

Sono altresì presenti:

- Roberto Bettaglio Vicedirettore
- Nicoletta Chiesa responsabile PEQ "Bilancio e Contabilità
- Antonello Marongiù responsabile PEQ "Beni e Servizi -Economato"

In relazione al punto b28) all'odg, il Collegio inizia l'esame della I variazione al Bilancio 2025/20247 che sarà sottoposta all'approvazione del C.d.A. del prossimo 27 gennaio 2025.

Il collegio esamina i documenti a supporto della variazione.

La I variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025/2027 si è resa necessaria al fine di destinare maggiori entrate concretizzatesi dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2025/2027 approvato con Delibera del CdA n. V/94 del 28 novembre 2024.

Le maggiori nuove entrate per l'esercizio 2025 derivano nel dettaglio da nuovi progetti definiti dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione e per entrate proprie come riportato nella tabella sottostante.

Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo Entrate 2025	Importo Entrate 2026	Importo Entrate 2027
Progetto Interreg "MAP-Rezia"-Monitoraggio della biodiversità nelle Aree Protette della Rezia	DG Montagna Enti Locali	409	530.093,00	300.701,00	131.101,00
Progetto Interreg "AlpsLife" - Progettare la vita alpina monitorando e gestendo biodiversità alpina per il futuro "Osservare globalmente, agire localmente"	Diversi	290	38.956,25	60.250,00	52.718,75
Progetto di cooperazione transfrontaliera id. 0200126 denominato ARCHEOLOGIA ALPINA. LUOGHI, PRESENZE, STRATEGIE (ACRONIMO: ARCHEO ALPS)	Diversi	291	12.600,00		
Progetto di valorizzazione del "Sentiero glaciologico del centenario al ghiacciaio dei Forni", a cura del Comitato Scientifico Centrale	Club Alpino Italiano	288	2.500,00		

PROGETTO ESECUTIVO "INTERVENTO DI RECUPERO PAESAGGISTICO E PRODUTTIVO DELLA SELVA CASTANILE DI CATAEGGIO VAL MASINO (SO)" - CUP: G21G24000000002 - approvato con decreto ERSAF n. 205	Comune di Val Masino	288	26.401,93		
Competenze di chiusura C/C di Tesoreria 2024	Tesoreria Intesa San Paolo	306	886.554,70		
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG VI – A ITALIA SVIZZERA 2021-2027 -VISTA TICINO	Unione Europea	409	304.491,18	456.736,78	
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG VI – A ITALIA SVIZZERA 2021-2027 -RiverLhab	Unione Europea	293	27.720,00	52.290,00	30.870,00
Ripristino danni da schianti da vento in FR Val Grigna -Val di Scalve	Generali Assicurazioni	298	36.900,00		
Reficolo Idrico Principale	DG Montagna Enti Locali	274	500.000,00		
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG VI – A ITALIA SVIZZERA 2021-2027 - Comunicazione di ammissione a finanziamento del progetto, ID. 0200149 ACRONIMO MoSVIM	Regione Lombardia - Ex DG Giovani e Sport	407	92.862,00	108.360,00	40.698,00
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG VI – A ITALIA SVIZZERA 2021-2027 - Comunicazione di ammissione a finanziamento del progetto, ID. 0200117, Acronimo RurAlps	Comune di Spriana	405	50.999,99	70.666,54	48.333,44
PROGRAMMA DI COOPERAZIONE INTERREG VI – A ITALIA SVIZZERA 2021-2027 - Comunicazione di ammissione a finanziamento del progetto, ID. 0200105, ACRONIMO: SMARTBIOVAL	Comunità Montana Valtellina di Sondrio	405	26.486,22	68.109,24	25.482,55
			2.536.565,27	1.117.113,56	329.203,74

Il totale della I variazione al Bilancio di previsione 2025/2027 risulta pari a € 2.536.565,27 per l'esercizio 2025, € 1.117.113,56 per il 2026 e € 329.203,74 per il 2027.

Dal lato della spesa, si è proceduto ad incrementare gli stanziamenti di alcuni capitoli a seguito dell'introito delle risorse relative ai già menzionati progetti, comportando un adeguamento della composizione delle voci di spesa, rispetto a quanto previsto e stanziato con il Bilancio di previsione 2025/2027.

Si provveduto inoltre ad effettuare storni tra capitoli di spesa afferenti allo stesso progetto al fine di adeguare lo stanziamento per natura di spesa.

Composizione spese per Missioni e Programmi

Missione Programma Titolo			Denominazione	2025	2026	2027
1	5	2	Servizi istituzionali, generali e di gestione dei beni demaniali e patrimoniali- Spese in capitale	€ 770.000,00		
1	11	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione Altri Servizi generali -Spese Correnti	€ 116.554,70		
9	1	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Spese correnti	€500.000,00		
9	5	1	Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente – Aree protette e parchi protezione naturalistica e forestazione - Spese Correnti	€ 35.801,93		
9	5	2	Sviluppo sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente – Aree protette e parchi protezione naturalistica e forestazione - Spese in capitale	€30.000,00		
19	1	2	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo-Spese in capitale	€1.084.208,64	€1.117.113,56	€ 329.203,74
TOTALE				€ 2.536.565,27	€ 1.117.113,56	€ 329.203,74

Il Collegio, verificate le ragioni delle variazioni e ottenuti i chiarimenti richiesti, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione della I variazione al bilancio di Previsione 2025/2027.

In relazione al punto **b27)** all'O.d.G., il Collegio inizia la verifica 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 07 gennaio 2025, 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
8	50,00	400,00
12	20,00	240,00
12	10,00	120,00
1	2,00	2,00
3	1,00	3,00
2	0,10	0,19
Totale		765,19

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
FASANO	DIREZIONE	700,00€
CLARETTI	Direzione Parco dello Stelvio	2.000,00€
GRIMALDI	Dipartimento Foreste MORBEGNO	1.000,00€
GRIMALDI	Dipartimento Foreste CANZO	800,00€
COMINI	Struttura Lombardia Est e Biodiversità CURNO	1.500,00€
COMINI	Struttura Lombardia Est e Biodiversità GARGNANO	1.000,00€
BIINO UTA	Struttura Filiere Agro-Alimentari MILANO	2.300,00€

BERTINI	Struttura Lombardia Ovest e Assistenza Tecnica MILANO CANTIERI	1.000,00€
MOTTA SILVIA	Struttura Lombardia Est e Brescia	500,00
FASOLINI	Struttura Patrimonio e Tecnologia delle Informazioni MANTOVA	1.000,00€
TOTALE		11.800,00€

Riconciliazione Fondo Cassa Economale	80.000,00
Spese rendicontate come da Registro Cassa Economale	1.410,52
Anticipazioni	11.800,00
Saldo di c/c IBAN IT84C0306901631100000015543 INTESA MILANO	66.024,29
Giacenza Cassa Economale al 24.01.2025	765,19

In relazione al punto b27 all'odg il Collegio inizia il controllo degli adempimenti periodici e prende atto che in data 15/11/2024 (Data Esecuzione Pagamento 05/11/2024) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 71.733,34 - riferita al mese di ottobre 2024.

Che in data 18/11/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 145.531,02 - riferiti al mese di ottobre 2024.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 167.241,39 - riferite al mese di ottobre 2024.

✓ Contributi INPS per totali € 19.482,00 - riferiti al mese di ottobre 2024.

✓ IVA vendite per totali € 3.887,40 - riferita al mese di ottobre 2024.

IVA Acquisti INTRA CEE per totali € 165,66 - riferita al mese di ottobre 2024.

(Trasmissione Dichiarazione INTRA-12 in data 22/11/2024).

Importo complessivo F24 € 4.053,06.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 216.593,28 - riferita al mese di ottobre 2024.

Che in data 13/12/2024 (Data Esecuzione Pagamento 03/12/2024) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 67.764,60 - riferita al mese di novembre 2024.

Che in data 16/12/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 124.247,26 - riferiti al mese di novembre 2024.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 186.225,61 - riferite al mese di novembre 2024 (Quota comprensiva di € 178,63 IRPEF AGRICOLI/FORESTALI - OTD - Anticipo F24 per 730 - Dipendente GHENCIU).

✓ Contributi INPS per totali € 17.423,00 - riferiti al mese di novembre 2024.

✓ IVA vendite per totali € 8.591,72 - riferita al mese di novembre 2024.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 205.528,75 - riferita al mese di novembre 2024.

Che in data 27/12/2024 (Data Esecuzione Pagamento 19/12/2024) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 97.055,36 - riferita al mese di dicembre 2024.

Che in data 27/12/2024 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 247.859,31 - riferiti al mese di dicembre 2024.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 234.706,81 - riferite al mese di dicembre 2024.

✓ Contributi INPS per totali € 32.812,00 - riferiti al mese di dicembre 2024.

- ✓ Acconto Iva vendite Anno 2024 (Calcolato su Metodo Storico) per totali € 3.317,75.
- ✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 296.648,89 - riferita al mese di dicembre 2024 (Acconto).

Che in data 15/01/2025 (Data Esecuzione Pagamento 08/01/2025) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

- ✓ Integrazione IRAP per totali € 105,83 - riferita al Compenso del Nucleo di Valutazione IV Trimestre 2024 pagato con valuta 10-01-2025.

Che in data 16/01/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

- ✓ Integrazione IRPEF per totali € 12.182,73 - riferita al mese di dicembre 2024 di cui (IRPEF PROFESSIONISTI - Compensi pagati nel mese di dicembre 2024 - dal 20-12-2024 al 31-12-2024) € 11.633,31.

(IRPEF NUCLEO DI VALUTAZIONE - Compenso IV Trimestre 2024 pagato con valuta 10-01-2025) € 549,42.

- ✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 10.008,20 - riferita al mese di dicembre 2024 (Saldo).

- ✓ Da segnalare Credito IVA vendite per totali € 647,30 da riportare nella Liquidazione del mese successivo.

(Credito risultante da: Liquidazione Iva mese di dicembre 2024 € 2.670,45 - Acconto Iva anno 2024 calcolato su Metodo Storico € 3.317,75).

Riepilogo in sintesi:

<i>Ente/Società</i>	ERSAF
<i>Data riunione</i>	24/01/2025
<i>Numero Verbale</i>	37
<i>Argomento riunione</i>	b28) variazione di bilancio b27) verifica di cassa b27) adempimenti correnti
<i>Presenza di Criticità</i>	NO
<i>Descrizione Criticità</i>	
<i>Raccomandazione</i>	
<i>Destinatario raccomandazione</i>	
<i>Invio verbale a Organo amministrazione</i>	SI (Allegato alla delibera di I variazione 2025)
<i>Data invio verbale a Organo amministrazione</i>	24/01/2025
<i>Presenza di grave irregolarità</i>	NO
<i>Segnalazione Procura</i>	NO
<i>Seguiti del collegio su azioni correttive attivate o meno dall'Azienda su precedenti raccomandazioni (specificare se i rilievi sono di organi di controllo esterno)</i>	

Luogo e Data

Milano 24 gennaio 2025

Il Collegio Revisori

F.to Mario Ernesto Fedriani - presidente del Collegio

F.to Alberto Grancini- revisore effettivo

F.to Riccardo Nebuloni - revisore effettivo

Originale agli atti d'ufficio