

ERSAF

**VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 46 DEL 30 LUGLIO 2025**

**RELATIVO A: b28) VII Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027;**

**b27) verifica trimestrale adempimenti correnti;**

**b27) verifica trimestrale di cassa;**

In data 30 luglio 2025 alle ore 10.30 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:

- Donato Gioiosa dirigente Struttura Risorse Umane e Finanziarie
- Nicoletta Chiesa responsabile P.E.Q. "Bilancio"

In relazione al punto b28) all'odg, il Collegio inizia l'esame della VII variazione al Bilancio 2025/2027 che sarà sottoposta all'approvazione del C.d.A. del prossimo 5 agosto 2025.

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

La VII 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 e le successive sei variazioni, derivanti principalmente dall'approvazione dell'assestamento del Bilancio Regionale che ha rimodulato alcuni Piani attuativi del Programma di attività 2025/2027 e destinato nuove risorse ad Ersaf per gli esercizi 2025,2026 e 2027.

Le maggiori entrate per l'esercizio 2025 pari a € 1.055.028,03 derivano nel dettaglio dal saldo tra nuovi Piani Attuativi e convenzioni con Regione Lombardia e la rimodulazione di alcuni programmi di attività negli esercizi successivi, da Enti Terzi Convenzionati e da entrate proprie.

Le maggiori entrate per l'esercizio 2026, pari a € 1.283.600,00 e per l'esercizio 2027 pari a € 996.600,00 derivano nel dettaglio da integrazioni e nuovi Piani Attuativi e convenzioni con Regione Lombardia; si riporta nella tabella sotto il dettaglio dei progetti.

Descrizione Progetto	Debitore	Capitolo entrata	Importo Entrate 2025	Importo Entrate 2026	Importo Entrate 2027
Contributo di Funzionamento	Regione Lombardia	300	540.000,00	540.000,00	540.000,00
Realizzazione di percorsi enogastronomici denominate "Strade dei Vini e dei Sapori", finalizzati ad una valorizzazione e promozione del territorio	RL DG Agricoltura	283	100.000,00		
Centro di Formazione Forestale di Borno - Adeguamento delle strutture	RL DG Agricoltura	400	300.000,00		

Innovazione in agricoltura: realizzazione di studi in ambiente controllato (celle fitotroniche e serre), sperimentazione in campo di colture con Tecniche di evoluzione assistita (TEA) e monitoraggio delle dinamiche colturali e dell'adozione di agro pratiche con dati satellitari	RL DG Agricoltura	283	100.000,00	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BEDOLO	RL DC Patrimonio	411	80.000,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN PRIMALPE (CORNI DI CANZO)	RL DC Patrimonio	411	95.000,00	290.000,00	65.000,00
Servizi Cartografici per i settori agricolo e forestale	RL DG Agricoltura	283	168.800,00	125.600,00	105.600,00
Iniziative regionali per la promozione dei prodotti agroalimentari, per l'Educazione Alimentare e per la valorizzazione delle eccellenze lombarde in campo scolastico	RL DG Agricoltura	283	75.000,00		
Gestione bando orti di Lombardia l.r. 18/2015	RL DG Agricoltura	283	2.037,00		
Supporto al Servizio fitosanitario relativamente ai controlli ufficiali e le altre attività ufficiali così come individuati dalla LR 13/2020 articolo 67 comma 4.	RL DG Agricoltura	283	150.000,00		
Supporto tecnico scientifico per l'applicazione della direttiva nitrati + rapporto ambientale per VAS, piano triennale 2025-2027	RL DG Agricoltura	283	20.000,00		
Intervento SRH06: Attivazione di servizi di back office per l'AKIS	RL DG Agricoltura	283	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Convenzione tra Regione Lombardia e ERSAF per attività da svolgersi sul reticolo idrico principale	RL DG Montagna Enti Locali	409	-1.100.000,00		
Convenzione tra Regione Lombardia e ERSAF per attività da svolgersi sul reticolo idrico principale	RL DG Montagna Enti Locali	274	-500.000,00		
Regime pagamento unico PAC	OPR	311	819,43		
Tasse concorsuali	Diversi	269	500,00		
CLIMAXPO	Bacino del Fiume PO	172	-181.000,00	100.000,00	81.000,00
Interventi di manutenzione triennale all'interno del Parco Regionale Delle Groane. Prima annualità.	PARCO REGIONALE DELLE GROANE	288	31.885,09		
LIFE CLIMATE +	ETIFOR	314	175.266,00		
Opere emergenziali di gestione del verde nel comune di Erba (CO)	Comune di Erba (CO)	288	21.100,00		
Interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - Riparto risorse 2025 ai Parchi nazionali per la rete sentieristica. RISORSE RETE SENTIERISTICA 2025	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	280	424.000,00		
Interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - Riparto risorse 2025 ai Parchi nazionali per il recupero dei muretti a Secco. RISORSE MURETTI A SECCO 2025	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	280	429.200,00		
Articolo 17 ter recante "Disposizioni in materia di 5 per mille" del d.l. 16 ottobre 2017, n. 148 "Disposizioni urgenti in materia finanziaria e per esigenze indifferibili", convertito con modificazioni nella legge 4 dicembre 2017, n. 172. Quota anno 2024	Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	280	67.195,11		
Strategia Forestale Nazionale - Incremento produzione vivaistica	Regione Lombardia	283	27.225,40		

'Progetto attuativo "Bando finalizzato all'erogazione di contributi per la rete escursionistica lombarda, la viabilità agro-silvo-pastorale e i percorsi ciclopedonali e ciclabili nei comuni montani - bando itinerari 2021".	DG Enti locali, Montagna,	274	23.000,00	23.000,00	
			<b>1.055.028,03</b>	<b>1.283.600,00</b>	<b>996.600,00</b>

Dal lato uscite, si è proceduto ad incrementare gli stanziamenti dei capitoli di spesa dei capitoli relativi ai predetti progetti, rispetto a quanto previsto e stanziato con il Bilancio di previsione 2025/2027 e le successive sei variazioni. 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.

La composizione delle uscite prevista per l'esercizio finanziario 2025, 2026 e 2027 riepilogata per missioni e programmi risulta prospettata nella seguente tabella

Missione			Denominazione	2025	2026	2027
Programma						
Titolo						
1	1	1	Gestione Economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	€ 25.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
1	4	1	Gestione delle entrate Tributarie e Servizi Fiscali	€ 90.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
1	5	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Gestione dei beni demaniali	€ 105.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
1	5	2	Servizi Istituzionali generali di gestione- Gestione dei beni demaniali	€ 175.000,00	€ 290.000,00	€ 65.000,00
1	10	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Risorse Umane	€ 31.400,00	€ 31.400,00	€ 31.400,00
1	11	1	Servizi Istituzionali generali di gestione- Altri servizi generali	€ 1.319,43		
9	1	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Difesa del Suolo	-500.000,00 €		
9	1	2	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Difesa del Suolo	-1.100.000,00 €		
9	5	1	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Aree protette parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	€ 1.421.546,20	€ 272.900,00	€ 272.900,00
9	6	1	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	-181.000,00 €	€ 100.000,00	€ 81.000,00
9	7	1	Sviluppo sostenibile territorio montano e piccoli comuni	€ 23.000,00	€ 23.000,00	
16	1	1	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca- Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare	€ 663.762,40	€ 396.300,00	€ 376.300,00

16	1	2	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca- Sviluppo del sistema agricolo e del sistema agroalimentare	€ 300.000,00		
				<b>€ 1.055.028,03</b>	<b>€ 1.283.600,00</b>	<b>€ 996.600,00</b>

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

In relazione al punto g27) all'odg il Collegio inizia il controllo degli adempimenti periodici e prende atto che: in data 15/04/2025 (Data Esecuzione Pagamento 04/04/2025) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 64.767,31 - riferita al mese di marzo 2025.

Che in data 16/04/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 18.789,00 - riferiti al mese di marzo 2025.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 7.733,57 - riferite al mese di marzo 2025.

✓ Contributi INPS per totali € 20.974,00 - riferiti al mese di marzo 2025.

✓ IVA vendite per totali € 2.527,27 - riferita al mese di marzo 2025.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 174.416,45 - riferita al mese di marzo 2025.

Che in data 29/04/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 168.940,26 - riferiti al mese di marzo 2025.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 205.211,02 - riferite al mese di marzo 2025.

✓ Contributi INPS per totali € 1.348,00 - riferiti al mese di marzo 2025.

Che in data 15/05/2025 (Data Esecuzione Pagamento 07/05/2025) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 56.921,16 - riferita al mese di aprile 2025.

Che in data 16/05/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 137.702,14 - riferiti al mese di aprile 2025.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 131.778,08 - riferite al mese di aprile 2025.

✓ Contributi INPS per totali € 20.639,00 - riferiti al mese di aprile 2025.

✓ IVA vendite per totali € 3.847,03 - riferita al mese di aprile 2025.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 250.432,98 - riferita al mese di aprile 2025.

✓ Ravvedimenti Operosi per totali € 2.915,06 (Riferimento F24 Telematici - Mese di marzo 2025 - Pagati con Valuta 29/04/2025).

Che in data 13/06/2025 (Data Esecuzione Pagamento 06/06/2025) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 58.963,90 - riferita al mese di maggio 2025.

Che in data 16/06/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 138.672,21 - riferiti al mese di maggio 2025.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 129.838,06 - riferite al mese di maggio 2025.

✓ Contributi INPS per totali € 21.746,00 - riferiti al mese di maggio 2025.

✓ IVA vendite per totali € 3.110,27 - riferita al mese di maggio 2025.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 103.873,30 - riferita al mese di maggio 2025.

Che in data 15/07/2025 (Data Esecuzione Pagamento 08/07/2025) è stata pagata dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ IRAP per totali € 77.006,24 - riferita al mese di giugno 2025.

Che in data 16/07/2025 sono stati pagati dalla Tesoreria - Banca Intesa San Paolo - Filiale di Milano:

✓ Contributi INPDAP (Inps gestione ex Inpdap) per totali € 158.063,63 - riferiti al mese di giugno 2025.

✓ IRPEF e relative addizionali per totali € 176.871,79 - riferite al mese di giugno 2025.

✓ Contributi INPS per totali € 42.886,00 - riferiti al mese di giugno 2025.

✓ IVA vendite per totali € 1.048,45 - riferita al mese di giugno 2025.

✓ IVA scissione contabile (SPLIT PAYMENT) per totali € 143.284,97 - riferita al mese di giugno 2025.

In relazione al punto b27) all'O.d.g., il Collegio inizia la verifica;

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 2025 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	100,00 €	800,00 €
14	50,00 €	700,00 €
2	20,00 €	40,00 €
4	10,00 €	40,00 €
1	5,00 €	5,00 €
1	2,00 €	2,00 €
10	1,00 €	10,00 €
3	0,50 €	1,50 €
19	0,20 €	3,80 €
17	0,10 €	1,70 €
14	0,05 €	0,70 €
12	0,02 €	0,24 €
19	0,01 €	0,19 €
<b>Totale</b>		<b>1.605,13</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
BETTAGLIO	Vice – Direzione Torrazza Coste	500,00€
FASANO	Direzione	1.000,00€
CLARETTI	Direzione Parco dello Stelvio	2.000,00€
GRIMALDI	Dipartimento Foreste MORBEGNO	3.000,00€
GAIANI	Dipartimento Foreste CANZO	2.000,00€
COMINI	Biodiversità e Foreste CURNO	1.500,00€
COMINI	Biodiversità e Foreste GARGNANO	2.000,00€
COMINI	Biodiversità e Foreste BRENO	1.000,00€
BIINO UTA	Struttura Filiera Agro-Alimentari MILANO	4.700,00€
BERTINI	Struttura Lombardia Ovest e Assistenza Tecnica MILANO CANTIERI	1.000,00€
FASOLINI	Patrimonio e monitoraggio Agroforestale CARPANETA	2.000,00€
FASOLINI	SERVIZIO FITOSANITARIO	500,00€
FASOLINI	Patrimonio e monitoraggio Agroforestale TORRAZZA COSTE	500,00€
MOTTA	Dipartimento Agricoltura SEDE DI BRESCIA	500,00€
<b>TOTALE</b>		<b>22.200,00€</b>

Riconciliazione Fondo Cassa Economale	80.000,00
Spese rendicontate come da Registro Cassa Economale	30.907,28
Anticipazioni	22.200,00
Saldo di c/c IBAN <b>IT84C0306901631100000015543</b> INTESA MILANO	25.287,59
Giacenza Cassa Economale al 30.07.2025	1.605,13

Riepilogo in sintesi:

<i>Ente/Società</i>	ERSAF
<i>Data riunione</i>	30/07/2025
<i>Numero Verbale</i>	46
<i>Argomento riunione</i>	b28) VII Variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027; b27) verifica trimestrale adempimenti correnti; b27) verifica trimestrale di cassa;
<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 VII variazione al Bilancio di Previsione 2025/2027)
<i>Data invio verbale a Organo amministrazione</i>	30/07/2025
<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 30 luglio 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*