

## Consorzio del Ticino

### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore del Consorzio ai sensi dell'art.10, comma 13, del vigente Statuto consortile, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con e-mail del marzo 2025.

Detto elaborato contabile, redatto in base al Regolamento di Amministrazione e contabilità di cui all'articolo 48 del D.P.R. n.97/2003 per gli enti pubblici non economici, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario gestionale;
- Stato patrimoniale;
- Piano Economico
- Nota Integrativa e Relazione sulla gestione

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa al 31/12/2024;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il "Rendiconto finanziario gestionale dello "Stato Patrimoniale" e del "Piano Economico", sono stati predisposti in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003) ed anche a quanto previsto dalla Circolare MEF n.27 del 9 settembre 2015 e successive modificazioni ed integrazioni.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2024** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate	Previsione iniziale Euro	Variazioni Euro	Previsione definitiva Euro	Entrate accertate Euro	Somme accert. Riscosse Euro	Rimaste da riscuotere	Differenza Previs.iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	1.229.520	91.865	1.321.385	1.321.290	1.321.290	0	-95
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0	1.045.440	1.045.440	453.124	300.440	152.683	-592.317
<i>Partite di Giro Titolo IV</i>	11.946	0	11.946	7.567	7.567	0	-4.379
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.241.466</b>	<b>1.137.305</b>	<b>2.378.771</b>	<b>1.781.981</b>	<b>1.629.298</b>	<b>152.683</b>	<b>-596.791</b>
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0	315.637	315.637	0	0	0	0
<i>Disavanzo finanziario</i>	0	0	0	646.081	0	0	646.081
<b>Totale Generale</b>	<b>1.241.466</b>	<b>1.452.942</b>	<b>2.694.408</b>	<b>2.428.062</b>	<b>1.629.298</b>	<b>152.683</b>	<b>49.291</b>

Spese	Previsione iniziale Euro	Variazioni Euro	Previsione definitiva Euro	Somme impegnate Euro	Pagamenti Euro	Rimasti da pagare Euro	Diff. previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.224.520	321.865	1.546.385	1.288.498	1.027.479	261.019	-257.887
Uscite conto capitale Titolo II	5.000	1.131.077	1.136.077	1.131.997	481.669	650.328	-4.080
Partite Giro Titolo IV	11.946	0	11.946	7.567	7.567	0	-4.379
<b>Totale Generale</b>	<b>1.241.466</b>	<b>1.452.942</b>	<b>2.694.408</b>	<b>2.428.062</b>	<b>1.516.715</b>	<b>911.347</b>	<b>-266.346</b>

#### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2024 Euro
Saldo cassa iniziale	2.437.663
Riscossioni	1.803.400
Pagamenti	2.303.375
<b>Saldo finale di cassa al 31/12/2024</b>	<b>1.937.688</b>

Il Rendiconto generale 2024, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 646.081, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.781.981
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.428.062
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>646.081</b>

Le previsioni iniziali delle entrate correnti (€ 1.229.520) che risultano superiori alle corrispondenti uscite (€ 1.224.520) per un importo di € 5.000, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2024 deliberato nella seduta del 30/10/2023 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento rispettivamente per € 91.865, ed € 321.865, mentre le partite di giro previste per euro 11.946 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, pari ad euro 5.000, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 1.131.077 e si riferiscono principalmente ai lavori di I e II fase per la manutenzione straordinaria della diga Miorina con finanziamenti FSC e Piano Invasi. Le entrate in conto capitale, che non erano state previste nel documento previsionale, hanno subito un incremento di euro 1.045.440.

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 7.567 e si riferiscono al Fondo Enpaia, imposta sostitutiva su TFR Direttore assunto con CCNL Dirigenti dei Consorzi di Bonifica, a rimborso per acquisti di servizi c/terzi nonché alle somme amministrare dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2024, di euro 5.000, è stato riversato al bilancio in data 20/12/2024 con reversale n. 66.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 1.876.616.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			2.437.663
RISCOSSIONI	174.103	1.629.298	1.803.400
PAGAMENTI	786.660	1.516.715	2.303.375
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2024</b>			<b>1.937.688</b>
	Esercizi precedenti	Esercizio corrente	
RESIDUI ATTIVI	78.130	152.683	230.813
RESIDUI PASSIVI	361.078	911.347	1.272.425
<b>Avanzo al 31 dicembre 2024</b>			<b>896.076</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2024 che ammonta ad euro 1.937.688 depositato presso la Banca Intesa San Paolo Ag.1877 Tesoreria del Consorzio IBAN IT71G0306909441100000300006

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.876.616
Avanzo di amministrazione al 31 DICEMBRE 2024	896.076
Radiazione Residui attivi	353.708
Radiazioni Residui passivi	19.249

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione al 31/12/2024 di € 896.076, di cui € 268.251 vincolati al Fondo per il Trattamento di fine rapporto ed € 627.825 vincolati per la manutenzione straordinaria dei beni strumentali dell'opera regolatrice del lago Maggiore. Dalla tabella sopra esposta è desumibile altresì il disavanzo finanziario di competenza di € 646.081.

#### GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto ed al 31 dicembre 2024 risultano così determinati:

##### RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2024	Totale residui al 31/12/2024
605.940	174.103	78.130	353.708	78.130	152.683	230.813

Al 31 dicembre 2024 i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 174.103.

##### RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2024	Totale residui al 31/12/2024
1.166.987	786.660	361.078	19.249	361.078	911.347	1.272.425

Al 31 dicembre 2024 i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 786.660.

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che è stato effettuato il riaccertamento dei residui con Determinazione Dirigenziale n. 1/2025 e il Collegio dei Revisori nella riunione del 23/01/2025 ha preso atto che:

- i residui attivi e passivi sono stati regolarmente accertati per anno di provenienza e per capitolo.
- i residui attivi di € 230.812,83 sono costituiti da finanziamento Interreg Italia/Svizzera per € 78.129,61 per progetto Verbano ed € 152.683,22 finanziamenti FSC e Piano Invasi per manutenzione straordinaria Miorina.
- i residui passivi di € 1.272.425,33 risultano così composti:

residui esercizio 2024 pari ad € 911.347,02 relativi a: € 261.019,45 di parte corrente legati a spese e/o consumi impegnati nell'esercizio 2024 e non ancora pagati per mancanza di rendicontazione; € 650.327,50 di residui passivi in c/capitale per "Manutenzione straordinaria Miorina"; residui passivi anni precedenti per € 361.078,31, costituiti da € 332.237,31 nel Cap 45 "Altre spese correnti n.a.c." anno 2023, per Progetti Miorina, Verbano, Sovralzo estivo lago Maggiore, € 13.301,50 Cap. 50 "Altre spese in c/capitale n.a.c." per sistemazione e messa a norma carri manovra, Oneri di Tesoreria € 339,50 e da € 15.200,00 ristrutturazione fabbricati ad uso istituzionale.

#### SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	31/12/2023	31/12/2024
	Totali	Totali
<b>B) Immobilizzazioni:</b>	7.948.664	7.496.607
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	7.948.664	7.496.607
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
<b>Attivo circolante:</b>	3.085.999	2.210.897
Rimanenze	41.951	41.951
Residui attivi (crediti)	606.386	231.259
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	2.437.663	1.937.688
<b>D - Ratei e Risconti:</b>		
Ratei e risconti	562.553	2.048.064
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>11.597.216</b>	<b>11.755.569</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>Totali</b>	<b>Totali</b>
<b>A -Patrimonio netto</b>	10.181.250	10.214.916
Riserve	8.883.457	10.181.251
Risultato economico dell'esercizio	1.297.793	33.665
Fondo per TFR	248.979	268.228
Debiti verso fornitori	1.166.987	1.272.425
Ratei passivi	0	0
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>11.597.216</b>	<b>11.755.569</b>

I valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio, le quote di ammortamento sono state calcolate con i coefficienti previsti dal D.M. 29/10/1974 per i beni entrati in funzione fino al 31/1/1988 ed al D.M. 31/12/1988 per i beni entrati in funzione fino l'1/1/1989.

I depositi cauzionali risultano regolarmente iscritti per il valore originario, i crediti verso terzi afferiscono a finanziamenti sia di fonte Eurounitaria (Interreg) per il progetto Verbano, sia nazionali provenienti da Fondo Sviluppo e Coesione e dal Piano Invasi a rimborso dei lavori per la traversa della Miorina.

Il patrimonio netto, di euro 10.214.916, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2024, di euro 33.665.

#### CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	Anno 2023	Anno 2024
A) Valore della produzione	2.916.784	1.722.548
B) Costi della produzione	1.625.626	1.740.749
Differenza tra valore e costi della produzione	1.291.158	-18.200
C) Interessi e altri proventi e oneri finanziari	6.635	51.865
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.297.793</b>	<b>33.665</b>
<b>Avanzo/Disavanzo Economico</b>	<b>1.297.793</b>	<b>33.665</b>

I componenti positivi della gestione sono determinanti per la maggior parte dalle quote associative dei consorziati nonché dai contributi agli investimenti dai Ministeri, mentre i componenti negativi attengono ai costi della produzione e agli oneri per il personale, composto da 7 dipendenti in esercizio al 31/12/2024 (consistenza numerica invariata rispetto a quella esistente al 31/12/2023).

Valore della produzione € 1.722.548

Costi della produzione € 1.740.749

Oneri finanziari € 51.865

Risultato economico € 33.665

#### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2024 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2024, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di anticipo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), Il valore di riferimento è - 24.14;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 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 attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2024, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 e successive modificazioni ed integrazioni;
- L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dall'Allegato 2 Scheda Monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato per le voci di seguito riportate:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Importo da versare 2024 + maggiorazione 10% Euro
Spese per gli organi	DL N.78/2010 conv. L. n. 133/2008	1.657,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	DL N.78/2010 conv. L. n. 133/2008	3.826,00
Spese per consumi intermedi	D.L.N.95/2012, conv. L. n. 135/2012	11.232,10
Ulteriori riduzioni di spesa art. 50 comma 3	D.L. N.66/2014 conv. L. n. 89/2014	5.615,50
Totale		22.330,60

E' stato pienamente rispettato il disposto art.1 commi 591,592,593 della L.160/2019. La spesa preventivata per l'acquisto di beni e servizio per l'esercizio 2024 era stata valutata ad € 152.341 perfettamente in linea con la media del triennio 2016-2018 pari ad €152.341.

Ai sensi dell'art. 1, comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 il versamento di € 22.330,60 al capitolo 3422 - capo X - Bilancio dello Stato è stato effettuato con mandato n.00154 del 06/06/2024.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2024 da parte del Consiglio di amministrazione.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Romanelli

(Presidente)

Dott. Ferdinando Flora

(Componente)

Dott. Domenico Scotti

(Componente)