

Consorzio del Ticino

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2025, 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 31 marzo 2026.

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 31/12/2025;
- 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 2025** 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 Euro	Differenza previs. iniz. Euro
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	1.224.520	30.000	1.254.520	1.268.079	1.268.79	0	78.130
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0	438.440	438.440	438.440	321.164	117.276	0
<i>Partite di Giro Titolo IV</i>	11.946	0	11.946	7.837	7.837	0	-4.109
Totale Entrate	1.236.466	468.440	1.704.906	1.714.356	1.597.080	117.276	9.449
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Disavanzo finanziario</i>	0	0	0		0	0	0
Totale Generale	1.236.466	468.440	1.704.906	1.714.356	1.597.080	117.276	9.449

Spese	Previsione iniziale Euro	Variazioni Euro	Previsione definitiva Euro	Somme impegnate Euro	Pagamenti Euro	Rimasti da pagare Euro	Differenza previs. iniz. Euro
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	1.219.520	30.000	1.249.520	1.008.859	959.965	48.859	-240.661
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	5.000	438.440	443.440	549.953	300.453	249.500	106.513
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	11.946	0	11.946	7.837	7.837	0	-4.109
Totale Uscite	1.236.466	468.440	1.704.906	1.566.649	1.268.254	298.395	-138.257
<i>Avanzo finanziario</i>				147.707			
Totale Generale	1.236.466	468.440	1.704.906	1.714.356	1.268.254	298.395	-138.257

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2025 Euro
Saldo cassa iniziale	1.937.688
Riscossioni	1.656.226
Pagamenti	1.986.330
Saldo finale di cassa al 31/12/2025	1.607.583

Il Rendiconto generale 2025, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 147.707, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.714.356
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.566.649
AVANZO DI COMPETENZA	147.707

Le previsioni iniziali delle entrate correnti (€ 1.224.520) che risultano superiori alle corrispondenti uscite (€ 1.219.520) per un importo di € 5.000, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2025 deliberato nella seduta del 29/10/2024 ed hanno subito complessivamente

variazioni in aumento per € 30.000, mentre le partite di giro inizialmente previste per € 11.946 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, di euro 5.000, hanno subito una variazione in *aumento* di euro 438.440 e si riferiscono ai lavori di II fase per la manutenzione straordinaria della diga della Miorina con finanziamento Piano Invasi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 7.837 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 amministrative dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2025, di euro 5.000, è stato riversato al bilancio in data 23/12/2025 con reversale n. 56.

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 1.150.108.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			1.937.688
RISCOSSIONI	59.146	1.597.080	1.656.226
PAGAMENTI	718.076	1.268.254	1.986.330
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			1.607.583
	Esercizi precedenti	Esercizio corrente	
RESIDUI ATTIVI	0	117.276	117.276
RESIDUI PASSIVI	276.357	298.395	574.752
Avanzo al 31 dicembre 2025			1.150.108

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2025 che ammonta ad euro 1.607.583 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	896.076
Avanzo di amministrazione al 31 DICEMBRE 2025	1.150.108
Radiazione Residui attivi	171.667
Radiazioni Residui passivi	277.992
Avanzo finanziario di competenza	147.707

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione al 31/12/2025 di € 1.150.108, di cui € 292.419 vincolati al Fondo per il Trattamento di fine rapporto, € 700.000 vincolati per la manutenzione straordinaria dei beni strumentali all'opera regolatrice del lago Maggiore ed € 157.689 parte disponibile.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto ed al 31 dicembre 2025 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2025	Totale residui al 31/12/2025
230.813	59.146	0	171.667	0	117.276	117.276

Al 31 dicembre 2025 i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 59.146.

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2025	Totale residui al 31/12/2025
1.272.425	718.076	276.357	277.992	276.357	298.395	574.752

Al 31 dicembre 2025 i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 718.076.

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che è stato effettuato il riaccertamento dei residui con Determinazione Dirigenziale n. 1/2026 e il Collegio dei Revisori nella riunione del 21/01/2026 ha preso atto che:

- i residui attivi e passivi sono stati regolarmente accertati per anno di provenienza e per capitolo.
- i residui attivi di € 117.276 riguardano il finanziamento Fondo Invasi per manutenzione straordinaria Miorina II fase.
- i residui passivi di € 574.752 risultano così composti:

residui esercizio 2025 pari ad € 298.395 relativi a: € 48.895 di parte corrente legati a spese e/o consumi impegnati nell'esercizio 2025 e non ancora pagati per mancanza di rendicontazione;

€ 249.500 di residui passivi in c/capitale per “Manutenzione straordinaria Miorina”. Residui passivi anni precedenti di € 276.357, costituiti da € 175.520 Cap 45 “Altre spese correnti n.a.c.” anno 2023 e € 100.837 Cap. 49 “Fabbricati ad uso istituzionale”. Alla data odierna risultano incassati residui attivi pari ad € 334,84 e pagamenti quali residui passivi pari ad € 237.586,60.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	31/12/2024	31/12/2025
	Totali	Totali
B) Immobilizzazioni:	7.496.607	9.463.355
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	7.496.607	9.463.355
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
Attivo circolante:	2.210.897	1.767.256
Rimanenze	41.951	41.951
Residui attivi (crediti)	231.259	117.722
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	1.937.688	1.607.583
D - Ratei e Risconti:		
Ratei e risconti	2.048.064	0
TOTALE ATTIVITA'	11.755.569	11.230.611
PASSIVITA'	Totali	Totali
A -Patrimonio netto	10.214.916	10.363.440
Riserve	10.181.251	10.214.916
Risultato economico dell'esercizio	33.665	148.525
Fondo per TFR	268.228	296.833
Debiti verso fornitori	1.272.425	570.337
Ratei passivi	0	
TOTALE PASSIVITA'	11.755.569	11.230.611

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 al finanziamento Piano Invasi per manutenzione straordinaria traversa Miorina.

Il patrimonio netto, di euro 10.363.440, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2025, di euro 148.525.

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 2024	Anno 2025
A) Valore della produzione	1.722.548	1.684.890
B) Costi della produzione	1.740.749	1.557.994
Differenza tra valore e costi della produzione	-18.200	126.896
C) Interessi e altri proventi e oneri finanziari	51.865	21.629
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0
Risultato prima delle imposte	33.665	148.525
Avanzo/Disavanzo Economico	33.665	148.525

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 31/12/2025 (consistenza numerica invariata rispetto a quella esistente al 31/12/2024).

Valore della produzione € 1.684.890

Costi della produzione € 1.557.994

Oneri finanziari € 21.629

Risultato economico € 148.525

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI CONSUNTIVO 2025 - Codice COFOG -	Allegato 6 (D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013)	
	Esercizio finanziario 2025	
	Competenza	Cassa
Missione codice 018 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 0.12 Tutela e gestione delle risorse idriche e del territorio e prevenzione del rischio idrogeologico COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	1.525.060,14	1.944.741,78
Totale missione 018	1.525.060,14	1.944.741,78
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche 01 Programma indirizzo politico 02 Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	11.684,18 22.067,80	11.684,18 22.067,80
Totale missione 032	33.751,98	33.751,98
Missione codice 033 - Fondi da ripartire 01 Programma Fondi di riserva COFOG 05.4 Protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici	0,00	0,00
Totale missione 033	0,00	0,00
Missione codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro 99.1 Servizi per conto terzi e partite di giro	7.836,63	7.836,63
Totale missione 099	7.836,63	7.836,63
Totale Spese	1.566.648,75	1.986.330,39

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2025 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 2025, 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 2025, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), Il valore di riferimento è -23,03;
- 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 in data 19/01/2026, la comunicazione attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2025, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 e successive modificazioni ed integrazioni; il tempo medio ponderato di pagamento è pari a 7,27 giorni.
- 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 2025 + 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 dell'art.1 commi 591,592,593 della L.160/2019. La spesa preventivata per l'acquisto di beni e servizio per l'esercizio 2025 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.00143 del 03/06/2025.

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 economale, 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.

Il Collegio prende atto del piano annuale dei flussi di cassa aggiornato al 31 dicembre 2025 di cui all'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189.

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 2025 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)