Consorzio del Ticino

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2027

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2027 predisposto dal Direttore ad Interim del Consorzio è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 28 settembre 2026 conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, e redatto in base al Regolamento di Amministrazione e Contabilità di cui all'art. 48 del D.P.R. n.97/2003. Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Relazione programmatica;
2) Preventivo finanziario gestionale;
3) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
4) Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici;
5) Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione presunto;
6) Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi;
7) Piano degli indicatori di bilancio;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 27 del 9 settembre 2015, avente per oggetto Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche - Bilancio di previsione esercizio 2016 degli enti ed organismi in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio2011, n. 91, diverse dalle amministrazioni· centrali dello Stato - Decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 recante Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che il Consorzio 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 RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato 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.

Il Bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

entrate ed uscite, di pari importo, per € 1.218.020 di cui entrate correnti di € 1.209,520, partite di giro di € 8.500, uscite correnti di € 1.204.520 e uscite in conto capitale di € 5.000,00 con un totale a pareggio di € 1.218,020. L'avanzo vincolato di € 888.149 è destinato per € 240.981 a TFR dipendenti e € 647.168 per manutenzione straordinaria beni strumentali all'opera regolatrice.

Il **Bilancio di previsione** dell'esercizio *2027*, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2027*							
Entrate			*Previsione definitive anno 2026*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2027*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2027*
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	1.234.520	-25.000	1.209.520	ca 2%	1.209.520
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	0	0	0	0	0
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0	0	0	0	0
Partite Giro Titolo IV		Euro	424.588	-416.088	8.500	ca 98%	8.500
Totale Entrate			**1.659.108**	**-487.886**	**1.218.020**	**0**	**1.218.020**
Avanzo 2026	amministrazione utilizzato	Euro	284.258	0	0	0	0
Totale Generale		**Euro**	**1.943.366**		**1.218.020**		**1.218.020**
Spese			*Previsione definitive anno 2026*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2027*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2027*
Uscite correnti Titoli I		Euro	1.443.778	-239.258	1.204.520	ca 17%	1.204.520
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	75.000	-70.000	5.000	ca 93%	5.000
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0	0	0	0	0
Partite di Giro Titolo VI		Euro	424.588	-416.088	8.500	ca 98%	8.500
Totale Uscite		Euro	**1.943.366**	**-487.886**	**1.218.020**	**0**	**1.218.020**
Disavanzo di amministrazione		Euro	0	0		0	
Totale Generale		**Euro**	**1.943.366**		**1.218.020**		**1.218.020**

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**Anno 2027**
Descrizione	***Importo***
Saldo cassa presunto iniziale	888.149
Riscossioni previste	1.218.020
Pagamenti previsti	1.218.020
Saldo finale di cassa	888.149

inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE anno 2026	*Segno algebrico*	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	1.607.583
Residui attivi iniziali	+	117.276
Residui passivi iniziali	-	574.751
Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2026	=	1.150.108
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	+	1.455.767
Uscite impegnate esercizio	-	1.190.965
Variazioni nei residui		
Variazioni residui attivi (*solo minori residui attivi)*	+	335
Variazioni residui passivi (*solo minori residui passivi)*	-	338.232
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	=	1.077.013
Entrate presunte per il restante periodo	+	205.328
Uscite presunte per il restante periodo	-	274.613
Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	+	116.941
Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	-	236.520
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2026		888.149

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2026, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		***Previsione Definitiva 2026***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2027***	***Differenza %***
Entrate Contributive	Euro	1.195.520	0	1.195.520	0%
Affitti di immobili (terreni ed altri beni patrimoniali)	Euro	10.000	2.000	12.000	20%
Interessi attivi sui mutui, depositi e conti/correnti	Euro	1.500	-1.000	500	67%
Recuperi e rimborsi diversi	Euro	27.500	-26.000	1.500	95%
Totale	**Euro**	**1.234.520**	**-25.000**	**1.209.520**	**2,0%**

- Le entrate Contributive di € 1.195.520 rimangono invariate rispetto all'esercizio 2026;
- Gli affitti di immobili di € 12.000 registrano un incremento del 20%;
- Gli interessi attivi di € 500 registrano una flessione del 67%;
- I recuperi e rimborsi diversi di € 1.500 registrano una flessione del 95%.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2026, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		***Previsione Definit6va 2026***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2027***	***Differenza %***
Entrate in Conto Capitale	Euro	0	0	0	0
Totale	**Euro**	**0**	**0**	**0**	**0**

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2026, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti **Titolo I**		***Previsione Definitive anno 2026***	***Variazioni***	***Previsione Competenza anno 2027***	***Differenza %***
Funzionamento	Euro	703.662	37.415	741.077	+5,31%
Interventi diversi	Euro	641.377	-202.934	438.443	-31.64%
Oneri comuni	Euro	0	0	0	0%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	98.738	-73.738	25.000	74,68%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	0	0	0	0%
Totale	Euro	**1.443.777**	**-239.257**	**1.204.520**	**-16,57%**

- Le spese di Funzionamento incrementano del 5,31%;
- Le spese per interventi diversi registrano una contrazione del 31,64%;
- Oneri comuni: nessun importo previsto;
- I trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi registrano una contrazione del 74,68%;
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri: nessun importo previsto.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2026, sono così costituite:

Spese Conto capitale		***Previsione Definitiva 2026***	***Variazioni***	***Previsione Competenza anno 2027***	***Differenza %***
Investimenti	Euro	75.000	-70.000	5.000	93,3%
Oneri comuni	Euro	0	0	0	0%
Accanton. per uscite future	Euro	0	0	0	0%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro	0	0	0	0%
Totale	Euro	**75.000**	**-70.000**	**5.000**	**93,3%**

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti diminuiscono del 93.3%;
- Gli oneri comuni: nessun importo previsto;
- Accantonamenti per uscite future: nessun importo previsto;
- Accantonamenti per ripristino investimenti: nessun importo previsto.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad € 8.500, comprendono le entrate e le uscite che il Consorzio effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per il Consorzio.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che il Consorzio ha predisposto il bilancio di previsione 2027 nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa. A tal proposito sono state allegate al Bilancio il prospetto costi intermedi e la scheda di monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al Bilancio dello Stato.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad € 22.331.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Consorzio le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che il Consorzio intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2027 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 8 ottobre 2026

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Romanelli	(Presidente)
Dott. Ferdinando Flora	(Componente)
Dott. Domenico Scotti	(Componente)