

**Relazione dell'organo di revisione su  
rendiconto di gestione 2023  
e documenti allegati**





Verbale n. 6 dell'11/03/2024

**RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'organo di revisione, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.9 del 28/4/2022, ricevuta la documentazione in data 11 marzo 2024, ha esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2023, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dello statuto consortile e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

**PRESENTA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione dell'Assemblea Consortile relativa al rendiconto di gestione dell'esercizio 2023 e sullo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 11 marzo 2024

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

**SOMMARIO**

INTRODUZIONE.....	4
VERIFICHE PRELIMINARI .....	5
ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO .....	6
ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA .....	6
ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO .....	7
RISCONTRO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO.....	9
ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:.....	10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
VERIFICHE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....	12
ESAME DELLA SITUAZIONE DEI FONDI AL 31/12/2021 .....	15
ESAME DEL CONTO ECONOMICO.....	16
ESAME DEL CONTO DEL PATRIMONIO .....	18
VERIFICA SUL RISPETTO DEGLI OBIETTICI DI FINANZA PUBBLICA .....	25
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
CONCLUSIONI .....	26

## INTRODUZIONE

Il rendiconto della gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il rendiconto di gestione sono i seguenti:

- conto del bilancio;
- stato patrimoniale;
- conto economico;
- relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- a) deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 15 del 29/07/2022 riguardante gli artt. 147 ter, 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – variazione assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio – bilancio di previsione finanziaria 2022 - 2024;
- b) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- c) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- d) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- e) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- f) prospetto dei dati SIOPE;
- g) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- h) inventario generale;
- i) certificazione dei tempi di pagamento di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;
- j) attestazione, rilasciata dai responsabili di Area e dal Direttore, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Sono inoltre allegati:

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Si dà atto che il conto è sottoscritto dal Direttore, dal Responsabile del Settore Finanziario, dal Presidente e dal Tesoriere.

L'organo di revisione dà atto che il bilancio di previsione per il triennio 2023 - 2025 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 6 del 28/04/2023 e il DUP con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 5 del 28/04/2023 esecutiva: mentre la proposta di rendiconto ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con delibera dell'8/03/2024.

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Lo scrivente organo di revisione dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria cd. "potenziata" di cui al principio contabile allegato n. 1 e applicato n. 2 del DPCM 28/11/2011 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha riconosciuto l'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IRAP e sostituti d'imposta;
- che i responsabili di Area hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che non vengono utilizzate carte di credito, neppure prepagate;

**DATO ATTO CHE**

- il rendiconto è stato compilato secondo i nuovi principi contabili degli enti locali e pertanto, ai sensi della succitata normativa, ha adottato i nuovi schemi di rendiconto sia per il conto finanziario che per il conto economico e lo stato patrimoniale, utilizzando, nella redazione degli stessi, i nuovi principi contabili di riferimento;

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;

**RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

**ESAME DEL CONTO DEL BILANCIO**

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

**ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2574 reversali e n. 1417 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria ex articolo 222 del T.U.E.L.;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banco BPM Spa.

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	10.012.210,84 euro
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	10.012.210,84 euro

**Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, che risulta pari a -18 giorni. In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. Le predette misure sono consistite nella continuazione dei processi di dematerializzazione documentale.

L'organo di revisione prende atto che nell'esercizio 2023 non sono state ravvisate segnalazioni sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL. L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi e precisamente:

- è stato presentato il Modello 770/2023 Ordinario, per via telematica, in data 06/10/2023 (n. Prot. 23100615233869475);
- è stata presentata in data 24/11/2023 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2023 (n. Prot. 23112418020754317);
- l'Ente ha provveduto ad inviare telematicamente la Dichiarazione IVA 2024 periodo d'imposta 2023, in data 04/03/2024 (n. Prot. 24030415190616232);
- sono state presentate all'Agenzia delle Entrate per via telematica in data 08/03/2024 (n. Prot. 24030819083619980) n. 54 modelli di Certificazione Unica 2024i per le ritenute dei vari redditi di lavoro versate nel corso del 2023.

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

**A) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto**

**ENTRATA**

Titolo	Voce	Previsione	Accertamenti	%
1	Entrate correnti di natura tributaria			
2	Trasferimenti correnti	1.134.594,00	1.116.754,10	98%
3	Entrate extratributarie	4.209.846,99	4.064.441,09	97%
4	Entrate in conto capitale	115.000,00	115.000,00	100%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	867.204,90		0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.272.000,00	825.767,93	65%
	<b>Totale Titoli</b>	<b>7.598.645,89</b>	<b>6.121.963,12</b>	<b>81%</b>
-	Avanzo di amministrazione	5.185.495,60		
-	Fondo Pluriennale Vincolato   spese correnti	107.654,87		
-	Fondo Pluriennale Vincolato   conto capitale	325.006,88		
	<b>Totale Generale</b>	<b>13.216.803,24</b>		

**SPESA**

Titolo	Voce	Previsione	Impegni	%
1	Correnti	5.452.095,86	4.479.145,11	82%
2	in conto capitale	5.625.502,48	1.720.722,23	31%
3	Per incremento attività finanziarie			
4	Rimborso Prestiti			
5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	867.204,90	0,00	0%
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.272.000,00	825.767,93	65%
	<b>Totale Titoli</b>	<b>13.216.803,24</b>	<b>7.025.635,27</b>	<b>53%</b>

**B) Confronto tra accertamenti e riscossioni (competenza):**

TITOLO	ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA	%REALIZZAZIONE
1	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
2	Trasferimenti	1.116.754,10	484.254,10	632.500,00	43%
3	Entrate extratributarie	4.064.441,09	3.289.417,73	775.023,36	81%
4	Entrate da trasf. c/capitale	115.000,00	115.000,00	0,00	100%
5	Entrate da attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
6	Entrate da accensione prestiti			0,00	
7	anticipazioni tesoreria			0,00	
9	Entrate da servizi conto terzi	825.767,93	819.533,55	6.234,38	99%
<b>TOTALE</b>		<b>6.121.963,12</b>	<b>4.708.205,38</b>	<b>1.288.745,02</b>	<b>77%</b>

La percentuale di realizzazione del titolo III dell'entrata è influenzata da crediti in sofferenza nei confronti di alcuni concessionari ed a rateizzazioni di canoni in corso.

**C) Confronto tra impegni e pagamenti (competenza):**

TITOLO	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI	DIFFERENZE	% REALIZZAZIONE
1	Spese correnti	4.479.145,11	3.232.466,13	1.246.678,98	72%
2	Spese in conto capitale	1.720.722,23	736.572,50	984.149,73	43%
3	Spese incremento att. finanz.				
4	Rimborso di prestiti				
5	anticipazioni tesoreria				
7	Spese per servizi conto terzi	825.767,93	690.956,35	134.811,58	84%
<b>TOTALE</b>		<b>7.025.635,27</b>	<b>4.659.994,98</b>	<b>2.365.640,29</b>	<b>66%</b>

**D) Spese per il personale**

**Assetto organizzativo:**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 ha rispettato:

- disposizioni di Legge 30 luglio 2010 n. 122 per ciò che concerne il contenimento delle spese in materie di pubblico impiego;
- oneri relativi alla contrattazione decentrata integrativa;
- indennità per il personale incaricato di posizione organizzativa;
- risorse ex artt. 31 e 32 del CCNL del 22/01/2004 del comparto Regioni e Autonomie Locali, destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività.

DESCRIZIONE	BASE 2013	PREV. 2023
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipendente) *	651.978,66	966.295,89
Spese macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi)	338.338,20	22.666,61
Spese macroaggregato 102 (imposte e tasse a carico dell'Ente)	43.781,47	59.351,88
Spese per oneri da CCNL, formazione e missione		17.800,00
Altre spese (incarichi extra-istituzionali da altri Enti)		9.000,00
AP personale a distacco da ERSAF		21.100,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.034.098,33</b>	<b>1.096.214,38</b>
(-) Componenti escluse	0,00	190.079,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 562, Legge n.296/2006) (A-B)	1.034.098,33	906.134,49
<b>Margine di spesa ancora sostenibile nel 2023 ed a REGIME</b>		<b>127.963,84</b>



**Dotazione organica al 31.12.2023:**

Attualmente sono formalmente ed effettivamente in servizio (compreso il Direttore Generale):

Categorie	Previsti in dotazione organica	In servizio
Area Operatori esperti (Ex cat. B)	17	3
Area degli istruttori (Ex. Cat. C)	13	6
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione (Ex cat. D)	10	4
Dirigenti	0	2
<b>Totali</b>	<b>40</b>	<b>15</b>
<b>Totale personale al 31/12/2023:</b>		
<b>di ruolo n.</b>	Dipendenti a tempo indeterminato	13
<b>fuori ruolo n.</b>	N. 2 Dirigenti a Tempo determinato	2
<b>Totale</b>		<b>15</b>

**RISCONTRO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO**

Il bilancio di previsione finanziario 2023-2025 è stato approvato dall'Assemblea Consortile con deliberazione n. 6 del 28/04/2023, corredato dal Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato con Delibera di Assemblea n. 5 del 28/04/2023.

Durante l'esercizio 2023, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento della riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Organo	N.	Data	Descrizione
Consiglio di Gestione	6	20/01/2023	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:utilizzo di quota vincolata
Assemblea Consortile	9	28/07/2023	Variazione in via d'urgenza: ratifica delibera del Consiglio di Gestione n. 29 del 16/06/2023
Assemblea Consortile	10	28/07/2023	Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio
Assemblea Consortile	14	09/11/2023	Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025: variazione n. 4/2023

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa all'01/01/2023			<b>10.401.094,56</b>
Riscossioni	1.035.031,68	4.708.205,38	5.743.237,06
Pagamenti	1.472.125,80	4.659.994,98	6.132.120,78
Fondo cassa al 31/12/2023			<b>10.012.210,84</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<b>Differenza</b>			<b>10.012.210,84</b>

Il rendiconto dell'esercizio 2023 presenta le seguenti risultanze:

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
<b>FONDO CASSA 01.01.2023</b>			<b>10.401.094,56</b>
RISCOSSIONI	1.035.031,68	4.708.205,38	5.743.237,06
PAGAMENTI	1.472.125,80	4.659.994,98	6.132.120,78
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2023</b>			<b>10.012.210,84</b>
RESIDUI ATTIVI	535.934,88	1.413.757,74	1.949.692,62
RESIDUI PASSIVI	1.762.053,64	2.365.640,29	4.127.693,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE CORRENTI			163.365,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATA PER SPESE IN CONTO CAPITALE			260.600,92
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 (A)</b>			<b>7.410.243,09</b>
<b>PARTE ACCANTONATA:</b>			
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2023			363.271,28
FONDO CONTENZIOSO			118.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI			23.830,54
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>			<b>505.101,82</b>
<b>PARTE VINCOLATA:</b>			
VINCOLI derivanti da leggi e dai principi contabili			43.239,44
VINCOLI derivanti da trasferimenti			4.382.244,16
ALTRI VINCOLI			0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>			<b>4.425.483,60</b>
<b>TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)</b>			<b>26.774,32</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>			<b>2.452.883,35</b>

**ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:**

Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	4.290.518,76
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	3.119.724,33
<b>Totale dell'avanzo complessivo</b>	<b>7.410.243,09</b>

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto della relazione illustrativa della gestione del Consiglio di Gestione con particolare riguardo all'organizzazione dell'ente e del risultato della gestione finanziaria.

**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

In sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2023, con deliberazione di Consiglio di Gestione n. 13 del 20/02/2024 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2023.

Si dà atto che in applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2023, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs. n. 267/2000. L'organo di revisione evidenzia che, nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo del Consiglio di Gestione entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

**RESIDUI ENTRATA**

Titolo	Denominazione	Residui Attivi
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti	843.516,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.029.390,73
Titolo 4	Entrate in conto capitale	69.471,51
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.314,38
	<b>Totale Titoli / Totale Entrate</b>	<b>1.949.692,62</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.949.692,62</b>

**RESIDUI SPESA**

Missione	Denominazione	Residui Passivi
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.136.495,87
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.354.342,01
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	55.000,00
Missione 7	Turismo	0,00
Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	422.849,47
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00
Missione 99	Servizi per conto terzi	159.006,58
	<b>Totale Missioni / Totale Spese</b>	<b>4.127.693,93</b>

**Residui attivi realizzati:**

Res. iniziali	Riacc.residui	Res. da comp.	Res. Risc.	Res. da riportare	% realizzazione
1.576.453,74	5.487,18	1.413.757,74	1.035.031,68	1.949.692,62	66%

**Residui passivi realizzati:**

Re. iniziali	Riacc.residui	Res. da comp.	Res. pagati	Res. da riportare	% realizzazione
4.166.092,29	931.912,85	2.365.640,29	1.472.125,80	4.127.693,93	35%

**VERIFICHE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	107.654,87
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5 181 195,19 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	4.479.145,11 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	163.365,52
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>646.339,43</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>646.339,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.904,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>611.435,37</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>611.435,37</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.185.495,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	325.006,88
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	115.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.720.722,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	260.600,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)</b>		<b>3.644.179,33</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.382.158,58
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(-)	<b>-737.979,25</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-737.979,25</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>		<b>4.290.518,76</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.904,06
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.382.158,58
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	(-)	<b>-126.543,88</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-126.543,88</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		646.339,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	34.904,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>611.435,37</b>

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.  
 D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio  
 E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.  
 Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.  
 S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.  
 S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.  
 T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.  
 U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio  
 X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.  
 X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.  
 Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.  
 (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".  
 (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".  
 (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

**ESAME DELLA SITUAZIONE DEI FONDI AL 31/12/2023**

Il sottoscritto Collegi dei Revisori riepiloga nei due seguenti prospetti la situazione dei fondi, iscritti nel conto del bilancio dell'esercizio 2023, distinguendo il saldo iniziale, l'accantonamento effettuato a fine esercizio, l'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio e quindi lo stanziamento del fondo a fine esercizio:

**A) FONDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE**

ACCANTONAMENTO AL 01/01/2023	358.758,46
ACCANTONAMENTO QUOTA 2023	10.000,00
UTILIZZO FONDO	5.487,18
<b>DISPONIBILITÀ AL 31/12/2023</b>	<b>363.271,28</b>

**B) FONDO RISCHI E SPESE LEGALI**

ACCANTONAMENTO AL 01/01/2023	108.000,00
ACCANTONAMENTO QUOTA 2023	10.000,00
UTILIZZO FONDO	0,00
<b>DISPONIBILITÀ AL 31/12/2023</b>	<b>118.000,00</b>

**ESAME DEL CONTO ECONOMICO**

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2023 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica che possono essere, di seguito sintetizzati:

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

CONTO ECONOMICO		2023	2022
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.627.927,03	1.561.341,16
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.116.754,10	1.099.118,78
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	511.172,93	462.222,38
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.792.033,48	3.343.429,57
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.763.900,41	3.341.056,91
b	Ricavi della vendita di beni	28.133,07	2.372,66
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.900,00	48.800,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>5.437.860,51</b>	<b>4.953.570,73</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.740,97	78.803,44
10	Prestazioni di servizi	3.024.017,59	2.691.651,55
11	Utilizzo beni di terzi	3.276,25	70.191,25
12	Trasferimenti e contributi	224.065,00	197.690,67
a	Trasferimenti correnti	224.065,00	197.690,67
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	892.953,10	921.575,66
14	Ammortamenti e svalutazioni	511.025,27	459.878,96
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	453.269,84	404.819,73
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	53.242,61	55.059,23
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	4.512,82	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	10.000,00
17	Altri accantonamenti	20.391,24	
18	Oneri diversi di gestione	248.367,98	168.133,88
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.965.837,40</b>	<b>4.597.925,41</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>472.023,11</b>	<b>355.645,32</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>Proventi finanziari</b>		<b>105.500,00</b>	<b>18.918,35</b>
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	105.500,00	18.918,35
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>105.500,00</b>	<b>18.918,35</b>
<b>Oneri finanziari</b>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
<b>Totale oneri finanziari</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>105.500,00</b>	<b>18.918,35</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni		



23	Svalutazioni			
				TOTALE RETTIFICHE (D)
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
24	<b><u>Proventi straordinari</u></b>		431.081,12	136.949,51
a	Proventi da permessi di costruire			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		167.073,51	63.403,28
d	Plusvalenze patrimoniali			
e	Altri proventi straordinari		264.007,61	73.546,23
			Totale proventi straordinari	431.081,12 136.949,51
25	<b><u>Oneri straordinari</u></b>		5.487,18	20.584,11
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		5.487,18	19.419,14
c	Minusvalenze patrimoniali			1.164,97
d	Altri oneri straordinari			
			Totale oneri straordinari	5.487,18 20.584,11
			<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	425.593,94 116.365,40
			<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	1.003.117,05 490.929,07
26	Imposte (*)		54.724,22	65.146,38
27			<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	948.392,83 425.782,69

Relativamente al conto economico ed alla sua predisposizione, Il Collegio dei Revisori dà atto che:

- il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante, integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica;
- sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3 e sono state registrate nel registro dei beni ammortizzabili. Si dà atto che le quote di ammortamento degli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2021	2022	2023
447.021,44	459.878,96	511.025,27

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi 472.023,11 euro è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Consorzio, da un lato, e gli oneri ed i costi sostenuti per il funzionamento della struttura consortile e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da concessioni, seguito da proventi da trasferimenti e contributi. Nel Conto economico sono collocati in questa area anche i ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi ed aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici.

**Componenti positivi della gestione:** I proventi corrispondono agli accertamenti di entrata (5.437.860,51 euro). Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2023 sono stati rilevati tra i risconti passivi, alla voce EII1 dello stato patrimoniale passivo. La quota relativa all'ammortamento di contributi accertati in esercizi precedenti e utilizzati per le spese di investimento risultano già compresi nel netto patrimoniale.

**Componenti negativi della gestione:** I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente (4.965.837,40 euro). Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2023 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed immateriali, che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, ammontano a 511.025,27 euro. Le immobilizzazioni immateriali di cui alla voce B I 9 dello stato patrimoniale attivo (spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi) sono state ammortizzate al 3%.

Il risultato della gestione finanziaria (105.500,00 euro) si compone dai proventi ed oneri finanziari. Vi affluiscono gli interessi attivi.

Il risultato della gestione straordinaria (431.081,12 euro) determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti o perché estranei alla gestione caratteristica dell'Ente.

Sono stati contabilizzati tra i proventi e gli oneri straordinari:

- sono indicate tra i proventi le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui parte corrente rilevabili dal bilancio finanziario ammontanti ad 431.081,12 euro;
- sono indicati tra gli oneri: le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui ammontano ad 5.487,18 euro già neutralizzati dall'applicazione del FCDDE.

Il risultato dell'esercizio è pari a 948.392,83 euro, al netto delle imposte, determinate quasi esclusivamente dall'IRAP

#### ESAME DEL CONTO DEL PATRIMONIO

Relativamente al conto del patrimonio, il Collegio dei Revisori dei Conti ha accertato e dà atto che:

- l'Ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3, alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015 nonché all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 31.12.2023 risulta di € 3.788.780,30, con un aumento pari a 948.392,83 euro rispetto al netto patrimoniale rilevato al 31/12/2022.

Nel conto del patrimonio sono stati rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione economico-finanziaria. Si dà atto che i valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	9.399.040,32	8.684.934,18
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	209.734,46	249.495,49
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.189.305,86	8.435.438,69
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.399.040,32	8.684.934,18
	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	2.064.996,24	2.329.731,94
II 1	<b>Beni demaniali</b>		
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	363.123,04	399.877,59
2.1	Terreni		
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati		
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	291.060,43	304.221,06
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.344,80	12.646,21
2.7	Mobili e arredi	62.717,81	83.010,32
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.701.873,20	1.929.854,35
B	Totale immobilizzazioni materiali	2.064.996,24	2.329.731,94
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
1	<b>Partecipazioni in</b>		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	<b>Crediti verso</b>		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	11.464.036,56	11.014.666,12
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<b>Rimanenze</b>		
	Totale rimanenze		
II	<b>Crediti</b>	1.586.421,34	1.217.695,28
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi		

c	Crediti da Fondi perequativi		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	881.395,51	548.028,99
a	verso amministrazioni pubbliche	856.395,51	548.028,99
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	25.000,00	
3	Verso clienti ed utenti	620.881,85	577.556,69
4	Altri Crediti	84.143,98	92.109,60
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	6,49	
c	altri	84.137,49	92.109,60
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.586.421,34</b>	<b>1.217.695,28</b>
III	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
IV	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>	<b>10.012.210,84</b>	<b>10.401.094,50</b>
1	<b><u>Conto di tesoreria</u></b>	<b>10.012.210,84</b>	<b>10.401.094,56</b>
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>10.012.210,84</b>	<b>10.401.094,56</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.598.632,18</b>	<b>11.618.789,84</b>
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.062.668,74</b>	<b>22.633.455,96</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	700.000,00	700.000,00
II	Riserve		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be		
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	948.392,83	425.782,69
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.140.387,47	1.714.604,78
V	Riserve negative per beni indisponibili		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.788.780,30</b>	<b>2.840.387,47</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	141.830,54	111.439,30
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>141.830,54</b>	<b>111.439,30</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	3.691.874,48	3.897.490,45
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	187.789,73	154.103,70
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	187.789,73	154.103,70
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	248.029,72	114.498,14
a	tributari	49.006,58	395,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.394,18	2.394,18
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	196.628,96	111.708,96
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>4.127.693,93</b>	<b>4.166.092,29</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	15.004.363,97	15.515.536,90
1	Contributi agli investimenti	15.004.363,97	15.515.536,90
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.004.363,97	15.515.536,90
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>15.004.363,97</b>	<b>15.515.536,90</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>23.062.668,74</b>	<b>22.633.455,96</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2023	2022
1) Impegni su esercizi futuri		423.966,44	432.661,75
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>423.966,44</b>	<b>432.661,75</b>

L'organo di revisione economico – finanziaria dell'Ente dà atto che il conto del patrimonio è stato redatto recependo dati ed informazioni, provenienti dalla contabilità economica ed evidenziando quanto segue:

**ATTIVO**

Tra le attività del Conto del Patrimonio figurano le seguenti voci:

**B) IMMOBILIZZAZIONI**

***Immobilizzazioni immateriali (9.399.040,32 euro)***

Alla voce 9) "Immobilizzazioni altre"(spese di manutenzioni straordinarie su beni di terzi) viene iscritto l'importo di 9.189.305,86 euro. Tale importo viene ammortizzato al 3% (riferimento voce B/14 del conto economico). Con la voce 2) e la voce 3) abbiamo un totale complessivo di 9.399.040,32 euro.

***Immobilizzazioni materiali (2.064.996,24 euro)***

Le voci valorizzate nello Stato Patrimoniale attivo sono le seguenti: alla voce III 2) "Altre immobilizzazioni materiali" un importo totale di 363.123,04; alla voce 2.4) "Attrezzature industriali e commerciali" un importo di 291.060,43 euro; alla voce 2.5) "Mezzi di trasporto" un importo di 0,00 euro; alla voce 2.6) "Macchine per ufficio ed hardware" un importo di 9.344,80 euro; alla voce 2.7) "Mobili ed arredi" un importo di 62.717,81 euro; alla voce 3) "Immobilizzazioni in corso ed acconti" un importo di 1.701.873,20 euro (sono gli impegni residui al titolo 2^).

**C/ATTIVO CIRCOLANTE**

***Crediti (1.586.421,34 euro)***

I crediti verso amministrazioni pubbliche perdono il distinguo della fonte di provenienza, se parte corrente (titolo II) o capitale (titolo IV) e sono allocati interamente nella voce crediti per trasferimenti e contributi.

***Disponibilità liquide (10.012.210,84 euro)***

Nello stato patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nella voce conto di tesoreria (10.012.210,84 euro) che comprende il conto "Istituto tesoriere/cassiere", nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal Tesoriere, unitamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia.

***Ratei e risconti attivi***

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente da quote di costi che hanno avuto manife-stazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento) ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri. Non vi sono risconti attivi nell'anno di competenza poiché i contratti in essere sono stati stipulati con durata annuale che si conclude al 31.12.2023.

## PASSIVO

Il complesso delle passività del Conto del Patrimonio comprende le seguenti voci:

### ***Patrimonio netto (3.788.780,30 euro)***

La nuova struttura di Patrimonio netto intende innanzitutto distinguere il fondo di dotazione dalle riserve.

Il fondo di dotazione rappresenta la quota incompressibile; rappresenta il capitale sociale, anche se non è previsto un limite minimo.

Il fondo di dotazione non può essere ridotto in caso di perdite, per la cui copertura si possono utilizzare soltanto le riserve; se queste non sono sufficienti a coprire la perdita si provvede a portare a nuovo la quota di perdita non assorbita. Il risultato economico dell'esercizio rappresenta l'utile o la perdita dell'esercizio. In sede di riclassificazione patrimoniale e prima apertura conti, tale voce non deve essere valorizzata. Si conserva per l'anno 2023 un fondo di dotazione pari ad 700.000,00 euro.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente. Il patrimonio netto 2023 ammonta ad 3.788.780,30 euro e scaturisce dalla sommatoria del fondo di dotazione (700.000,00 euro), dalle riserve (2.140.387,47 euro) e dal risultato economico di esercizio (948.392,83 euro).

### ***Debiti (4.127.693,93 euro)***

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti verso fornitori iniziali e finali corrispondono ai residui passivi iniziali e finali del titolo 1°, relativi alle spese correnti.

### ***Ratei e risconti e contributi agli investimenti (15.004.363,97 euro)***

I risconti passivi anno 2023 ammontano ad 15.004.363,97 euro in quanto ammortizzati per 511.172,93 euro di cui 48.950,54 euro ammortamento contributi utilizzati nell'anno ed 462.222,39 euro quale quota ammortamento dei contributi utilizzati anni precedenti).

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	700.000,00	700.000,00
II	Riserve		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be		
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	948.392,83	425.782,69
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	2.140.387,47	1.714.604,78
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.788.780,30</b>	<b>2.840.387,47</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	141.830,54	111.439,30
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>141.830,54</b>	<b>111.439,30</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
<b>D) DEBITI</b>			
1	Debiti da finanziamento		
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere		
d	verso altri finanziatori		
2	Debiti verso fornitori	3.691.874,48	3.897.490,45
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	187.789,73	154.103,70
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	187.789,73	154.103,70
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	248.029,72	114.498,14
a	tributari	49.006,58	395,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.394,18	2.394,18
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	196.628,96	111.708,96
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.127.693,93</b>	<b>4.166.092,29</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi		
II	<b>Risconti passivi</b>	<b>15.004.363,97</b>	<b>15.515.536,90</b>
1	Contributi agli investimenti	15.004.363,97	15.515.536,90
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.004.363,97	15.515.536,90
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>15.004.363,97</b>	<b>15.515.536,90</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.062.668,74</b>	<b>22.633.455,96</b>



**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione**

CONTI D'ORDINE		2023	2022
1) Impegni su esercizi futuri		423.966,44	432.661,75
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>423.966,44</b>	<b>432.661,75</b>

**CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine (che ammontano a 423.966,44 euro) non contribuiscono a definire il risultato perché sono fuori dal sistema delle scritture che serve a determinarlo, le partite di giro, al contrario, sono registrazioni che fanno parte integrante del sistema di scritture finanziario e non influenzano il risultato perché l'ente.

Vengono collocati nello stato patrimoniale passivo e sono quantificati in 423.966,44 euro. Sono stati registrati gli impegni relativi al fondo pluriennale vincolato in conto capitale in quanto trattasi di opere in fase di realizzazione nei prossimi esercizi.

**VERIFICA SUL RISPETTO DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'organo di revisione contabile dà atto che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF-RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019. Infatti, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118, come modificato dal DM dell'01/08/2019) gli esiti sono stati i seguenti:

- W1(Risultato di competenza): 4.290.518,76 euro
- W2\* (equilibrio di bilancio): -126.543,88 euro
- W3\* (equilibrio complessivo): -126.543,88 euro

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Lo scrivente Collegio dei Revisori comunica che, nel corso dell'esercizio 2023, non sono state rilevate e segnalate irregolarità di gestione; in particolare, si dà atto che nello svolgimento delle proprie attività di controllo, effettuate durante l'esercizio 2023, nelle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze amministrative.

Si suggerisce all'Amministrazione Consortile di attuare una politica di "estrema attenzione" nella gestione delle entrate, con riguardo all'accertamento ed alla riscossione delle entrate extra-tributarie e dei proventi dei beni dell'Ente, sollecitando a tal fine tutti i Responsabili di settore, interessati alla gestione delle predette entrate nonché alla valorizzazione del patrimonio dell'Ente.

Come già ricordato nei suggerimenti alla proposta del bilancio di previsione degli esercizi precedenti, lo scrivente organo di revisione contabile invita l'Amministrazione Consortile, ed in particolare il Direttore ed i Responsabili del Servizio Legale e Gestione Patrimonio e del Servizio

Finanziario a mantenere costante il monitoraggio del contenzioso in essere: ciò al fine di evitare debiti fuori bilancio e passività potenziali emergenti. Al riguardo, i Revisori dei Conti suggeriscono di proseguire con la puntuale quantificazione dei rischi derivanti dal contenzioso legale e stragiudiziale in essere da parte dei Responsabili competenti, con l'ausilio del Servizio Legale.

Inoltre, con particolare riferimento al contenzioso giudiziario in essere con la società Nuova Villa Reale Monza – NVRM SpA, si rinvia alle considerazioni ed alle valutazioni effettuate lo scorso anno e già evidenziate nella relazione al rendiconto dell'esercizio 2022, non essendosi verificati nuovi eventi.

In merito all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), iscritto nel rendiconto dell'esercizio 2023 per 363.271,28 euro, il sottoscritto Collegio dei Revisori, verificati i documenti e le relazioni illustrative, lo ritiene congruo, rispetto alle principali problematiche e alle criticità dalle quali potrebbero scaturire eventuali perdite e potenziali passività per il mancato incasso.

Con riguardo all'inventario dei beni mobili ed immobili, i sottoscritti Revisori dei Conti invitano il Consiglio di Gestione del Consorzio a continuare ed approfondire l'azione di controllo della gestione e della inventariazione del patrimonio dell'Ente, atteso che i dati inventariati e registrati in contabilità risultano essere elementi fondamentali per la redazione dello stato patrimoniale.

Infine, lo scrivente Collegio dei Revisori dei Conti evidenzia, anche a seguito delle considerazioni e valutazioni sopra esposte, la necessità di un attento e continuo monitoraggio di tutte le variabili che potranno incidere sulla previsione degli stanziamenti di entrate e spese del bilancio di previsione 2024 – 2026 e sollecita il Direttore ed il Responsabile del Servizio Finanziario alle eventuali segnalazioni di tali squilibri al Consiglio di Gestione ed allo stesso Collegio dei Revisori.

Pertanto, i sottoscritti Revisori dei Conti rinnovano l'invito, già formulato lo scorso anno all'Amministrazione Consortile di destinare una quota parte dell'avanzo libero di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione dell'esercizio 2023, come previsto dall'art. 193 del TUEL, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2024 ed a mantenerla vincolata per eventuali situazioni di squilibrio che dovessero verificarsi durante l'anno corrente e quelli futuri.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Collegio dei Revisori dei Conti specifica di:

- aver eseguito una verifica a campione relativamente agli accertamenti / impegni nelle loro collocazioni circa le voci deputate e l'iter di pagamento;
- aver eseguito una particolareggiata verifica del FCDDE e del Fondo rischi spese legali, evidenziando la congruità dei fondi;
- aver effettuato la verifica finale dei residui attivi / passivi dell'esercizio 2023 attestati dai Responsabili di Area e sono stati dati dei suggerimenti in ordine a procedure da definirsi in merito alla gestione dei canoni di concessione al fine di meglio garantire la percentuale di riscossione dei crediti;
- aver verificato la corrispondenza del conto del Tesoriere con la contabilità consortile e le risultanze esposto nel rendiconto dell'esercizio 2023;

tutto ciò premesso, considerato, verificato, riscontrato, valutato e proposto, il sottoscritto Collegio dei Revisori dei Conti, con riguardo alla documentazione esaminata che si riepiloga nei seguenti documenti:

- conto del bilancio ed allegati;
- stato patrimoniale attivo e passivo;
- conto economico;

**CERTIFICA**

la corrispondenza del rendiconto finanziario dell'esercizio finanziario 2023 alle risultanze della gestione;

**ATTESTA**

come previsto dalla vigente normativa in materia, l'assolvimento degli adempimenti di cui alla Legge n. 190/2013 ed al D.Lgs n. 33/2013, così come da recepimento dell'attestazione resa dall'Organismo di Valutazione del Consorzio, con protocollo n. 685 in data 12/02/2024, allegata alla presente relazione ed

**ESPRIME**

parere favorevole sulla proposta del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 e sui documenti allegati, tenute in debito conto le valutazioni sopra evidenziate e le raccomandazioni formulate.

Letto, confermato e sottoscritto  
Monza, 11 marzo 2024

**IL PRESIDENTE**

Dott. Fabio Enrico Pessina

**COMPONENTE**

Dott. Marco Maria Lombardi

**COMPONENTE**

Dott. Ruggero Redaelli

