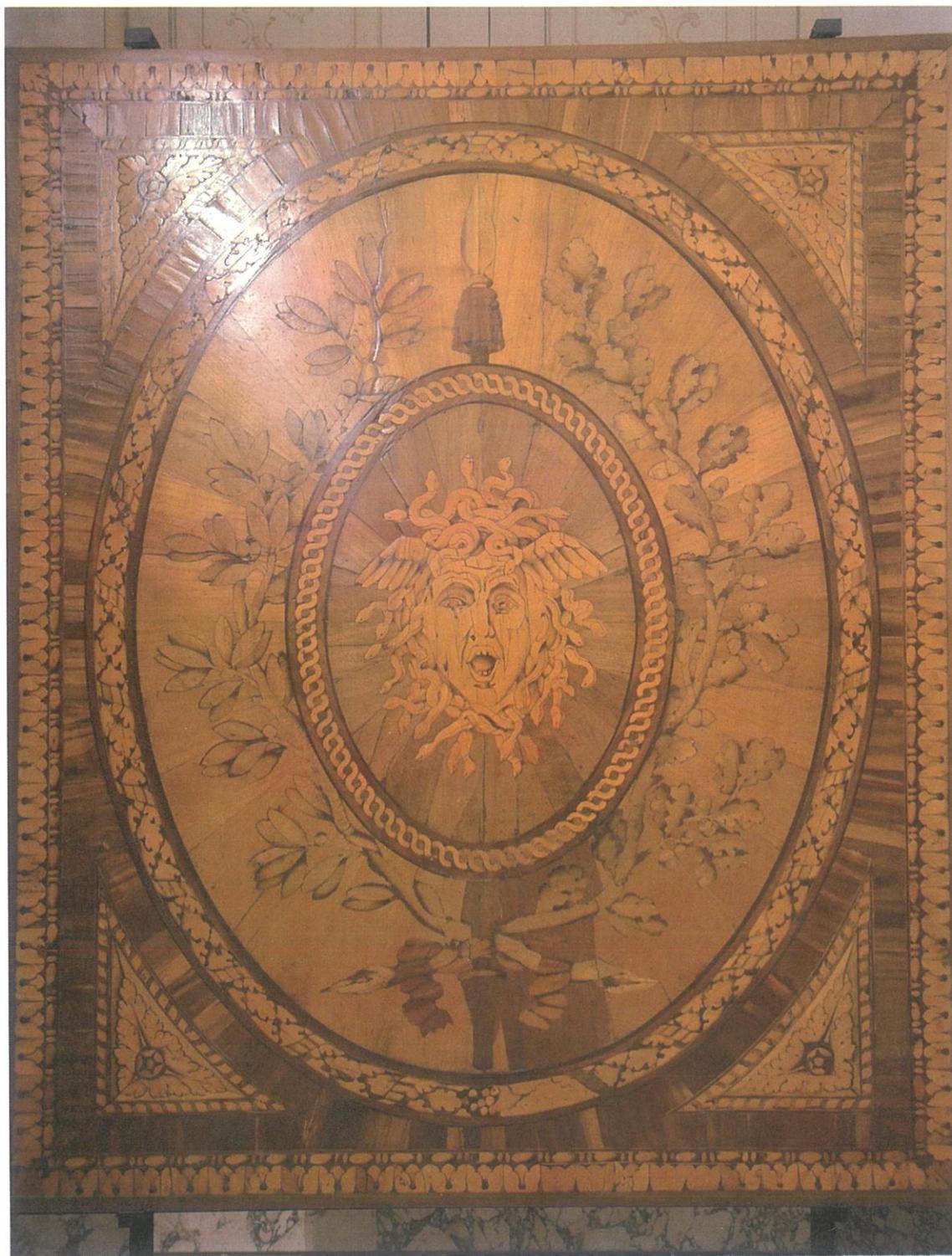


**Relazione dell'organo di revisione su
rendiconto di gestione 2024
e documenti allegati**





Verbale n.7 del 28/03/2025

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

L'organo di revisione, nominato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n.9 del 28/4/2022, ricevuta la documentazione in data 18 marzo 2025, ha esaminato lo schema del rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2024, 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 2024 e sullo schema del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2024 del Consorzio Villa Reale e Parco di Monza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monza, 28/03/2025

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.....	10
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 OBIETTIVI 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. 10 del 24/07/2024 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 2024 - 2026;
- 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 2024 - 2026 è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 5 del 05/04/2024 e il DUP con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 4 del 25/04/2024 esecutiva: mentre la proposta di rendiconto ed i relativi allegati sono stati approvati dal Consiglio di Gestione con delibera del 21/03/2025.

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 2024.

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. 2704 reversali e n. 1482 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 31/12/2024 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	9.858.457,46 euro
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	9.858.457,46 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 -14 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 2024 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 770/2024 Ordinario, per via telematica, in data 10/10/2024 (n. Prot. 2410101337093574);
- è stata presentata in data 29/10/2024 per via telematica la Dichiarazione annuale IRAP 2024 (n. Prot. 24102919254662825);
- l'Ente ha provveduto ad inviare telematicamente la Dichiarazione IVA 2025 periodo d'imposta 2024, in data 05/03/2025 (n. Prot. 25030509340152499);
- sono state presentate all'Agenzia delle Entrate per via telematica il 6/03/2025 (prot. 25030613501360233) i nuovi modelli CU dell'anno 2025 di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro versate nell'anno.

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	1.319.603,40	1.311.184,75	99%
3	Entrate extratributarie	4.510.985,99	3.654.600,76	81%
4	Entrate in conto capitale	574.000,00	24.000,00	4%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione prestiti			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.142.203,23		0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.377.000,00	935.271,91	68%
	Totale Titoli	8.923.792,62	5.925.057,42	66%
-	Avanzo di amministrazione	6.769.241,85		
-	Fondo Pluriennale Vincolato spese correnti	163.365,52		
-	Fondo Pluriennale Vincolato conto capitale	260.600,92		
	Totale Generale	16.117.000,91	5.925.057,42	

SPESA

Titolo	Voce	Previsione	Impegni	%
1	Correnti	7.656.170,03	4.547.223,64	59%
2	in conto capitale	5.941.627,65	1.609.429,82	27%
3	Per incremento attività finanziarie			
4	Rimborso Prestiti			
5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	1.142.203,23	0,00	0%
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.377.000,00	935.271,91	68%
	Totale Titoli	16.117.000,91	7.091.925,37	44%

B) Confronto tra accertamenti e riscossioni (competenza):

TITOLO	ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	DIFFERENZA	%REALIZZAZIONE
1	Entrate tributarie	0,00	0,00	0,00	
2	Trasferimenti	1.311.184,75	1.018.784,75	292.400,00	78%
3	Entrate extratributarie	3.654.600,76	2.736.211,53	918.389,23	75%
4	Entrate da trasf. c/capitale	24.000,00	0,00	24.000,00	0%
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	935.271,91	877.458,50	57.813,41	94%
TOTALE		5.925.057,42	4.632.454,78	1.292.602,64	78%

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	4.547.223,64	3.403.197,28	1.144.026,36	75%
2	Spese in conto capitale	1.609.429,83	189.434,03	1.419.995,80	12%
3	Spese incremento att. finanz.				
4	Rimborso di prestiti				
5	anticipazioni tesoreria				
7	Spese per servizi conto terzi	935.271,91	789.600,36	145.671,55	84%
TOTALE		7.091.925,38	4.382.231,67	2.709.693,71	62%

D) Spese per il personale

Assetto organizzativo:

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2024 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 elevata qualificazione;
- 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. 2024
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipendente)	651.978,66	1.104.950,77
Spese macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi)	338.338,20	23.999,94
Spese macroaggregato 102 (imposte e tasse a carico dell'Ente)	43.781,47	71.578,20
Spese per oneri da CCNL, formazione e missione		17.800,00
Altre spese (incarichi extra-istituzionali da altri Enti)		3.000,00
AP personale a distacco da ERSAF		15.000,00
Totale spese di personale (A)	1.034.098,33	1.236.328,91
(-) Componenti escluse	0,00	219.479,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 562, Legge n.296/2006) (A-B)	1.034.098,33	1.016.849,76
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2023 ed a REGIME		17.248,57

Dotazione organica al 31.12.2024:

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

Categoria Giuridica	Dotazione organica	Posti coperti
Area degli operatori esperti (Ex cat. B)	17	3
Area degli istruttori (Ex cat C)	13	7
Area dei funzionari e dell'elevata qualificazione (Ex cat. D)	10	4
Dirigenti	0	2
Totale	40	16

RISCONTRO DELLE VARIAZIONI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione finanziario 2024 2026 è stato approvato dall' Assemblea Consortile con deliberazione n. 5 del 25/04/2024, corredato dal Documento Unico di Programmazione (DUP) approvato con Delibera di Assemblea n. 4 del 25/04/2024.

Durante l'esercizio 2024, 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
1	Consiglio di Gestione	10	31/01/2024	Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023: utilizzo di quota vincolata
2	Assemblea Consortile	8	28/07/2024	Variazione al Bilancio 2024/2026
3	Assemblea Consortile	10	24/07/2024	Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio
4	Consiglio di Gestione	46	09/11/2024	Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025: variazione n. 4/2023
5	Determina	277	26/09/2024	Variazione servizi per conto terzi
6	Consiglio di Gestione	52	15/11/2024	Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026
7	Determina	431	20/12/2024	Variazione di esigibilità
8	Consiglio di Gestione		31/12/2024	Ricognizione dei residui

Il saldo di cassa al 31/12/2024 risulta così determinato:

Fondo cassa all'01/01/2024			10.012.210,84
Riscossioni	1.556.033,48	4.632.454,78	6.188.488,26
Pagamenti	1.960.009,97	4.382.231,67	6.342.241,64
Fondo cassa al 31/12/2024			9.858.457,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			9.858.457,46

Il rendiconto dell'esercizio 2024 presenta le seguenti risultanze:

	GESTIONE RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	GESTIONE TOTALE
FONDO CASSA 01.01.2024			10.012.210,84
RISCOSSIONI	1.556.033,48	4.632.454,78	6.188.488,26
PAGAMENTI	1.960.009,97	4.382.231,67	6.342.241,64
FONDO CASSA AL 31.12.2024			9.858.457,46
RESIDUI ATTIVI	385.357,09	1.292.602,64	1.677.959,73
RESIDUI PASSIVI	1.994.802,18	2.709.693,71	4.704.495,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			92.671,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.648.241,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024 (A)			3.091.009,02
PARTE ACCANTONATA:			
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' AL 31.12.2024			364.969,23
FONDO CONTENZIOSO			1.628.000,00
ALTRI ACCANTONAMENTI			54.108,30
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)			2.047.077,53
PARTE VINCOLATA:			
VINCOLI derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
VINCOLI derivanti da trasferimenti			0,76
ALTRI VINCOLI			0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)			0,76
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)			165.535,92
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)			878.394,81

ANALISI DELLA COMPOSIZIONE DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE:

Avanzo di amministrazione della gestione di competenza	2.285.428,05
Avanzo di amministrazione della gestione dei residui	805.580,97
Totale dell'avanzo complessivo	3.091.009,02

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 2024, con deliberazione di Consiglio di Gestione n.10 del 21/02/2025 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2024.

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 2024, 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	378.416,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.151.968,29
Titolo 4	Entrate in conto capitale	85.592,00
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	61.983,44
	Totale Titoli / Totale Entrate	1.677.959,73
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.677.959,73

RESIDUI SPESA

Missione	Denominazione	Residui Passivi
TIT 1	Spese correnti	2.195.363,79
TIT 2	Spese in conto capitale	2.428.381,34
TIT 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
TIT 4	Rimborso prestiti	0,00
TIT 5	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere/cassiere	0,00
TIT 7	Uscite c/terzi e partite di giro	80.750,76
	Totale Missioni / Totale Spese	4.704.495,89

Residui attivi realizzati:

1.949.692,62	8.302,05	1.292.602,64	1.556.033,48	1.677.959,73	80%
--------------	----------	--------------	--------------	--------------	-----

Residui passivi realizzati:

4.127.693,93	172.881,78	2.709.693,71	1.960.009,97	4.704.495,89	47%
--------------	------------	--------------	--------------	--------------	-----

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	(+)	163.365,52
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>	(+)	4.965.785,51 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>	(-)	-4.547.223,64 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	92.671,20
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
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		489.256,19
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.662.215,12 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.151.471,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.541.975,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	609.496,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		609.496,15

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 5.107.026,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+) 260.600,92
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	(+) 24.000,00
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	(-) 1.609.429,83
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 3.648.241,08
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
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)	133.956,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-) 133.956,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	133.956,74

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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		2.285.428,05
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.541.975,16
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	743.452,89
- Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		743.452,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.151.471,31
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.662.215,12
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	1.541.975,16
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)(2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.052.718,97

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 31/12/2024

Il sottoscritto Collegio dei Revisori riepiloga nei due seguenti prospetti la situazione dei fondi, iscritti nel conto del bilancio dell'esercizio 2024, 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 01/01/2024	363.271,28
ACCANTONAMENTO QUOTA 2024	10.000,00
UTILIZZO FONDO	8.302,05
DISPONIBILITÀ AL 31/12/2024	364.969,23

B) FONDO RISCHI E CONTENZIOSO

ACCANTONAMENTO AL 01/01/2024	118.000,00
ACCANTONAMENTO QUOTA 2024	1.510.000,00
UTILIZZO FONDO	0,00
DISPONIBILITÀ AL 31/12/2024	1.628.000,00

ESAME DEL CONTO ECONOMICO

Si dà atto che nel conto economico della gestione dell'esercizio 2024 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		2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi		
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.833.001,30	1.627.927,03
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.311.184,75	1.116.754,10
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	521.816,55	511.172,93
c	Contributi agli investimenti		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.426.670,34	3.792.033,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.403.148,06	3.763.900,41
b	Ricavi della vendita di beni	23.522,28	20.103,07
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	23.389,00	17.900,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.283.060,64	5.437.860,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.532,53	31.740,97
10	Prestazioni di servizi	3.001.709,79	3.024.017,59
11	Utilizzo beni di terzi	3.806,69	3.276,25
12	Trasferimenti e contributi	217.328,67	224.065,00
a	Trasferimenti correnti	217.328,67	224.065,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	929.444,47	892.953,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	531.229,92	511.025,27
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	478.526,04	453.269,84
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	51.006,48	53.242,61
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.697,40	4.512,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	1.510.000,00	10.000,00
17	Altri accantonamenti	30.277,76	20.391,24
18	Oneri diversi di gestione	249.676,92	248.367,98
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.559.006,75	4.965.837,40
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.275.946,11	472.023,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari		71.365,50	105.500,00
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	71.365,50	105.500,00
Totale proventi finanziari		71.365,50	105.500,00
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		71.365,50	105.500,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		

23	Svalutazioni		
		TOTALE RETTIFICHE (D)	
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	298.477,76	431.081,12
a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	141.301,84	167.073,51
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari	157.175,92	264.007,61
	Totale proventi straordinari	298.477,76	431.081,12
25	<u>Oneri straordinari</u>	8.689,39	5.487,18
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.302,05	5.487,18
c	Minusvalenze patrimoniali	387,34	
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	8.689,39	5.487,18
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	289.788,37	425.593,94
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-914.792,24	1.003.117,05
26	Imposte (*)	59.724,57	54.724,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-974.516,81	948.392,83

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		
2022	2023	2024
459.878,96	511.025,27	531.229,92

Il risultato della gestione ovvero la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, pari a complessivi – 1.275.946,11 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 (5.283.050,64 euro). Si precisa che, per la quota non corrispondente a costi contabilizzati nel conto economico, i contributi accertati sulla competenza dell'esercizio 2024 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 (6.559.006,75 euro). Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2024 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 531.229,92 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 (71.365,50 euro) si compone dai proventi ed oneri finanziari. Vi affluiscono gli interessi attivi.

Il risultato della gestione straordinaria (298.477,76 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 298.477,76 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 8.689,39 euro già neutralizzati dall'applicazione del FCDDE.

Il risultato dell'esercizio è pari a – 974.516,81 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 31.12.2024 risulta di 2.814.263,40 euro, con una diminuzione pari a 974.516,81 euro rispetto al netto patrimoniale rilevato al 31/12/2023.

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 31/12/2024 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così sintetizzati:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali	9.743.592,34	9.399.040,32
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	222.842,17	209.734,46
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.520.750,17	9.189.305,86
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.743.592,34	9.399.040,32
	Immobilizzazioni materiali	2.768.374,25	2.064.996,24
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	339.992,91	363.123,04
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	271.632,78	291.060,43
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.940,09	9.344,80
2.7	Mobili e arredi	50.420,04	62.717,81
2.8	Infrastrutture		
2.9:	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.428.381,34	1.701.873,20
B	Totale immobilizzazioni materiali	2.768.374,25	2.064.996,24
IV	Immobilizzazioni Finanziarie		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti		
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	12.511.966,59	11.464.036,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
	Totale rimanenze		
II	Crediti	1.312.991,05	1.586.421,34
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	408.416,00	881.395,51
a	verso amministrazioni pubbliche	408.416,00	856.395,51
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		25.000,00
3	Verso clienti ed utenti	757.073,01	620.881,85
4	Altri Crediti	147.502,04	84.143,98
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		6,49
c	altri	147.502,04	84.137,49
	Totale crediti	1.312.991,05	1.586.421,34
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	9.858.457,46	10.012.210,84
1	<u>Conto di tesoreria</u>	9.858.457,46	10.012.210,84
2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	9.858.457,46	10.012.210,84
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.171.448,51	11.598.632,18
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.683.415,10	23.062.668,74

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO			
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	-974.516,81	948.392,83
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	3.088.780,30	2.140.387,47
V	Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.814.263,49	3.788.780,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	1.682.108,30	141.830,54
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.682.108,30	141.830,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI			
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	4.163.770,01	3.691.874,48
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	276.281,19	187.789,73
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	276.281,19	187.789,73
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	264.444,69	248.029,72
a	tributari	90.622,81	49.006,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.837,16	2.394,18
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	166.984,72	196.628,96
TOTALE DEBITI (D)		4.704.495,89	4.127.693,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	14.482.547,42	15.004.363,97
1	Contributi agli investimenti	14.482.547,42	15.004.363,97
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.482.547,42	15.004.363,97
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.482.547,42	15.004.363,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		23.683.415,10	23.062.668,74

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2024	2023
1) Impegni su esercizi futuri		3.740.912,28	423.966,44
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			
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.740.912,28	423.966,44

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 (9.743.592,34 euro)

Alla voce 9) "Immobilizzazioni altre" (spese di manutenzioni straordinarie su beni di terzi) viene iscritto l'importo di 9.520.750,17 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 9.743.592,34 euro.

Immobilizzazioni materiali (2.768.374,25)

Le voci valorizzate nello Stato Patrimoniale attivo sono le seguenti: alla voce III 2) "Altre immobilizzazioni materiali" un importo totale di 339.992,91; alla voce 2.4) "Attrezzature industriali e commerciali" un importo di 271.632,78 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 17.940,09 euro; alla voce 2.7) "Mobili ed arredi" un importo di 50.420,04 euro; alla voce 3) "Immobilizzazioni in corso ed acconti" un importo di 2.428.381,34 euro (sono gli impegni residui al titolo 2^).

C/ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti (1.312.991,05 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 (9.858.457,46 euro)

Nello stato patrimoniale le disponibilità liquide sono articolate nella voce conto di tesoreria (9.858.457,46 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 manifestazione 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 31.12.2024.

PASSIVO

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

Patrimonio netto (2.814.263,49 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 2024 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 2024 ammonta ad 2.814.263,49 euro e scaturisce dalla sommatoria del fondo di dotazione (700.000,00 euro), dalle riserve (3.088.780,30 euro) e dal risultato economico di esercizio (- 974.516,81 euro).

Debiti (4.704.495,89 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 (14.482.547,42 euro)

I risconti passivi anno 2024 ammontano ad 14.482.547,42 euro in quanto ammortizzati per 521.816,55 euro di cui 10.643,62 euro ammortamento contributi utilizzati nell'anno ed 511.172,93 euro quale quota ammortamento dei contributi utilizzati anni precedenti.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO			
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	-974.516,81	948.392,83
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	3.088.780,30	2.140.387,47
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.814.263,49	3.788.780,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	1.682.108,30	141.830,54
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.682.108,30	141.830,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI			
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	4.163.770,01	3.691.874,48
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	276.281,19	187.789,73
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	276.281,19	187.789,73
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti		
5	Altri debiti	264.444,69	248.029,72
a	tributari	90.622,81	49.006,58
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.837,16	2.394,18
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	166.984,72	196.628,96
	TOTALE DEBITI (D)	4.704.495,89	4.127.693,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi	14.482.547,42	15.004.363,97
1	Contributi agli investimenti	14.482.547,42	15.004.363,97
a	da altre amministrazioni pubbliche	14.482.547,42	15.004.363,97
t	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	14.482.547,42	15.004.363,97
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.683.415,10	23.062.668,74

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2024	2023
1) Impegni su esercizi futuri		3.740.912,28	423.966,44
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			
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.740.912,28	423.966,44

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine (che ammontano a 3.740.912,28 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. Vengono collocati nello stato patrimoniale passivo e sono quantificati in 3.740.912,28 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): 2.285.428,05 euro
- W2 (equilibrio di bilancio): 743.452,89 euro
- W3 (equilibrio complessivo): 743.452,89 euro

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Collegio dei Revisori comunica che, nel corso dell'esercizio 2024, 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 2024, nelle verifiche a cadenza trimestrale, non sono state rilevate irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze amministrative.

L'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. Al riguardo, i Revisori dei Conti suggerisco-no 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.

In merito al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) 364.969,23 euro e al fondo rischi contenzioso, iscritto nel rendiconto dell'esercizio 2024 per 1.628.000,00 euro, il sottoscritto Collegio dei Revisori li ritiene congrui

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 2024 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 esposte nel rendiconto dell'esercizio 2024;

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 2024 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 attestazione Prot.1284 del 26/03/2025 sottoscritta dal Direttore Generale;

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024 e sui documenti allegati, tenute in debito conto le valutazioni sopra evidenziate e le raccomandazioni formulate.

Letto, confermato e sottoscritto
Monza, 28/03/2025

IL PRESIDENTE
Dott. Fabio Enrico Pessina

COMPONENTE
Dott. Marco Maria Lombardi

COMPONENTE
Dott. Ruggero Redaelli



Three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures appear to be those of the President and the two members listed to the left.