Consorzio dell'Adda
20121 MILANO – CORSO GARIBALDI, 70
TEL. 02 – 6572776 - COD. FISC.: 80060130152
PEC: consorzio.adda@legalmail.it

VERBALE N. 6 DEL 19/04/2024

1) *VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2023*

In data 19/04/2024 alle ore 13.00, presso la sede del Consorzio dell'Adda, in Corso Garibaldi n. 70 in Milano, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott.ssa Daniela Nutarelli	**Presidente** in rappresentanza del MEF	PRESENTE
Rag. Diego Confalonieri	**Componente effettivo** in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	PRESENTE
Dott. Mario Reduzzi	**Componente effettivo** in rappresentanza degli Utenti del Consorzio dell'Adda (in modalità telematica ZOOM)	PRESENTE

per procedere all'esame del Rendiconto Generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 08/04/2024, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Rag. Gianfranco Gagliardi, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15.00 previa stesura dei presenti verbali che vengono successivamente inseriti nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 19 Aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA NUTARELLI (Presidente)
RAG. DIEGO CONFALONIERI (Componente)
DOTT. MARIO REDUZZI (Componente)

RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente redatto in forma abbreviata secondo quanto previsto dall'art. 48 del D.P.R. 27/02/2003 n. 97 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota e-mail del 08/04/2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Conto del bilancio (Rendiconto finanziario gestionale);
2) Conto economico;
3) Stato patrimoniale;
4) Nota integrativa.

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

a) La situazione amministrativa;
b) La relazione sulla gestione;
c) Situazione dei residui attivi e passivi;
d) Missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto Generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2023** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	*Previsione iniziale anno 2023*	*Variazioni anno 2023*	*Previsione definitiva anno 2023*	*Somme accertate anno 2023*	*Somme accertate riscosse anno 2023*	*Somme accertate da riscuotere anno 2023*	*Differenza % accertamenti previsione iniziale*
Entrate correnti - Titolo I	€ 1.101.500,00	-€ 6.000,00	€ 1.095.500,00	€ 1.089.934,50	€ 1.086.543,99	€ 3.390,51	-0,51%
Entrate conto capitale - Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Partite di giro - Titolo IV	€ 279.000,00	€ 205.376,00	€ 484.376,00	€ 321.534,75	€ 321.534,75	€ -	-33,62%
Totale Entrate	**€ 1.380.500,00**	**€ 199.376,00**	**€ 1.579.876,00**	**€ 1.411.469,25**	**€ 1.408.078,74**	**€ 3.390,51**	**-10,66%**
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Generale	**€ 1.380.500,00**	**€ 199.376,00**	**€ 1.579.876,00**	**€ 1.411.469,25**	**€ 1.408.078,74**	**€ 3.390,51**	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2023	€ 22.117,69		€ 152.567,69	€ -			
Totale a pareggio	**€ 1.402.617,69**	**€ 199.376,00**	**€ 1.732.443,69**	**€ 1.411.469,25**	**€ 1.408.078,74**	**€ 3.390,51**	

Spese	*Previsione iniziale anno 2023*	*Variazioni anno 2023*	*Previsione definitiva anno 2023*	*Somme impegnate anno 2023*	*Somme pagate anno 2023*	*Somme rimaste da pagare anno 2023*	*Differenza % impegni previsione iniziale*
Uscite correnti - Titolo I	€ 911.545,69	€ 67.450,00	€ 978.995,69	€ 772.657,71	€ 619.447,99	€ 153.209,72	-21,08%
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 212.072,00	€ 57.000,00	€ 269.072,00	€ 264.024,90	€ 222.880,09	€ 41.144,81	-1,88%
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Partite di giro - Titolo IV	€ 279.000,00	€ 205.376,00	€ 484.376,00	€ 321.534,75	€ 321.534,75	€ -	-33,62%
Totale Uscite	**€ 1.402.617,69**	**€ 329.826,00**	**€ 1.732.443,69**	**€ 1.358.217,36**	**€ 1.163.862,83**	**€ 194.354,53**	**-21,60%**
AVANZO DI COMPETENZA 2023	€ -		€ -	€ 53.251,89		€ -	
Totale Generale	**€ 1.402.617,69**	**€ 329.826,00**	**€ 1.732.443,69**	**€ 1.411.469,25**	**€ 1.163.862,83**	**€ 194.354,53**	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2023			*Anno finanziario 2022*			
Entrate	*Residui (A)*	*Competenza (B)*	*Cassa (C)*	*Residui (D)*	*Competenza (E)*	*Cassa (F)*	*Diff. % (E/B)*
Entrate correnti - Titolo I	€ 187.951,77	€ 1.086.543,99	€ 1.344.665,73	€ 446.696,92	€ 1.073.888,82	€ 1.102.989,42	-1,16%
Entrate conto capitale - Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Partite di giro - Titolo IV	€ -	€ 321.534,75	€ 321.534,75	€ -	€ 169.717,16	€ 169.717,16	-47,22%
Totale Entrate	**€ 187.951,77**	**€ 1.408.078,74**	**€ 1.666.200,48**	**€ 446.696,92**	**€ 1.243.605,98**	**€ 1.272.706,58**	**-11,68%**
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totale Generale	**€ 187.951,77**	**€ 1.408.078,74**	**€ 1.666.200,48**	**€ 446.696,92**	**€ 1.243.605,98**	**€ 1.272.706,58**	
DISAVANZO DI COMPETENZA 2023		€ -			€ -		
Totale a pareggio	**€ 187.951,77**	**€ 1.408.078,74**	**€ 1.666.200,48**	**€ 446.696,92**	**€ 1.243.605,98**	**€ 1.272.706,58**	

	Anno finanziario 2023			*Anno finanziario 2022*			
Spese	*Residui (A)*	*Competenza (B)*	*Cassa (C)*	*Residui (D)*	*Competenza (E)*	*Cassa (F)*	*Diff. % (E/B)*
Uscite correnti - Titolo I	€ 619.594,97	€ 619.447,99	€ 1.013.194,82	€ 872.866,97	€ 689.079,86	€ 853.468,68	11,24%
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 343.158,29	€ 222.880,09	€ 258.031,29	€ 337.164,68	€ 190.791,46	€ 209.593,16	-14,40%
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00%
Partite di giro - Titolo IV	€ -	€ 321.534,75	€ 321.534,75	€ -	€ 169.717,16	€ 169.717,16	-47,22%
Totale Uscite	**€ 962.753,26**	**€ 1.163.862,83**	**€ 1.592.760,86**	**€ 1.210.031,65**	**€ 1.049.588,48**	**€ 1.232.779,00**	**-9,82%**
AVANZO DI COMPETENZA 2023		€ 244.215,91			€ 194.017,50		
Totale Generale	**€ 962.753,26**	**€ 1.408.078,74**	**€ 1.592.760,86**	**€ 1.210.031,65**	**€ 1.243.605,98**	**€ 1.232.779,00**	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**Anno 2023**
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	€ 1.099.869,62
Riscossioni	€ 1.666.200,48
Pagamenti	€ 1.592.760,86
Saldo finale di cassa	**€ 1.173.309,24**

Il Rendiconto Generale 2023 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 53.251,89, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	€ 1.411.469,25
TOTALE USCITE IMPEGNATE	€ 1.358.217,36
AVANZO DI COMPETENZA	**€ 53.251,89**

Le previsioni iniziali delle risultanze del Rendiconto Generale 2023 con le successive variazioni in aumento o diminuzione sono così riassunte:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE +	VARIAZIONE -	PREVISIONE DEFINITIVA
Entrate correnti - Titolo I	€ 1.101.500,00	€ 5.000,00	€ 11.000,00	€ 1.095.500,00
Entrate conto capitale - Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -
Partite di giro - Titolo IV	€ 279.000,00	€ 205.376,00	€ -	€ 484.376,00
VARIAZIONI		**€ 199.376,00**		

Uscite correnti - Titolo I	€ 911.545,69	€ 90.450,00	€ 23.000,00	€ 978.995,69
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 212.072,00	€ 57.000,00	€ -	€ 269.072,00
Partite di giro - Titolo IV	€ 279.000,00	€ 205.376,00	€ -	€ 484.376,00
VARIAZIONI		**€ 329.826,00**		

DIFFERENZA IN AUMENTO USCITE	**€ 130.450,00**

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

Entrate	*ACCERTAMENTI Anno 2022*	*ACCERTAMENTI Anno 2023*
Entrate Contributive	€ 1.075.500,00	€ 1.073.854,00
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ -	€ -
Altre Entrate	€ 31.433,34	€ 16.080,50
Totale Entrate	**€ 1.106.933,34**	**€ 1.089.934,50**

Le **Entrate contributive**, pari ad € 1.073.854,00, riguardano:

- per € 898.000,00 i contributi ordinari degli Utenti consorziali;
- per € 175.854,00 i contributi straordinari degli Utenti consorziali.

Le **Altre entrate**, pari ad € 16.080,50, riguardano:

- per € 8.745,00 i proventi derivanti da prestazioni di servizi;
- per € 7.240,00 i redditi e proventi patrimoniali;
- per € 95,50 le entrate eventuali.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate	*ACCERTAMENTI Anno 2022*	*ACCERTAMENTI Anno 2023*
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	€ -	€ -
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -
Accensione di prestiti	€ -	€ -
Totale Entrate in conto capitale	**€ -**	**€ -**

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I	*IMPEGNI Anno 2022*	*IMPEGNI Anno 2023*
Funzionamento	€ 510.040,06	€ 511.670,94
Interventi diversi	€ 290.961,98	€ 241.059,77
Oneri comuni	€ -	€ -
Trattamento di quiescenza	€ 15.489,00	€ 5.110,00
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	€ 14.817,00	€ 14.817,00
Totale Uscite Correnti	**€ 831.308,04**	**€ 772.657,71**

Le **spese di funzionamento** riguardano:
- per € 12.883,69 le uscite per gli Organi dell'Ente;
- per € 434.222,84 gli oneri per il personale in attività di servizio;
- per € 64.564,41 le uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Le **spese per interventi diversi** riguardano:
- per € 188.020,60 le uscite per prestazioni istituzionali;
- per € 3.285,71 i trasferimenti passivi;
- per € 9.583,46 gli oneri finanziari;
- per € 27.170,00 gli oneri tributari;
- per € 13.000,00 le uscite non classificabili in altre voci.

I **trattamenti di quiescenza** riguardano:
- per € 569,00 gli oneri per il personale in quiescenza;
- per € 4.541,00 l'accantonamento al trattamento di fine rapporto.

Gli **Accantonamenti a fondo rischi ed oneri** riguardano i versamenti al Bilancio dello Stato per € 14.817,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi € 93.953,85 sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite in conto capitale - Titolo II	*IMPEGNI Anno 2022*	*IMPEGNI Anno 2023*
Investimenti	€ 61.461,30	€ 93.953,85
Oneri comuni	€ 164.481,36	€ 170.071,05
Accantonamenti per spese future	€ -	€ -
Accantonamento per ripristino investimenti	€ -	€ -
Totale Uscite in conto capitale	**€ 225.942,66**	**€ 264.024,90**

Gli **investimenti** riguardano:
- per € 11.000,00 le acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari:
- per € 45.316,85 l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per € 37.637,00 le indennità di anzianità e similari al personale dipendente.

Gli **oneri comuni** riguardano i rimborsi di mutui per € 170.071,05.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad € 321.534,75 ed hanno le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da queste rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2023, di € 4.095,83 è stato riversato al bilancio con Reversale n. 244 del 21/12/2023.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione che ammonta ad € 398.507,75.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1º gennaio 2023			**€ 1.099.869,62**
RISCOSSIONI	€ 258.121,74	€ 1.408.078,74	
PAGAMENTI	€ 428.898,03	€ 1.163.862,83	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			**€ 1.173.309,24**
RESIDUI esercizi precedenti		**RESIDUI dell'esercizio**	
RESIDUI ATTIVI	€ 184.561,26	€ 3.390,51	
RESIDUI PASSIVI	€ 768.398,73	€ 194.354,53	
Avanzo al 31 dicembre 2023			**€ 398.507,75**

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2023 che ammonta ad € 1.173.309,24.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 336.534,89
Avanzo di competenza anno 2023	€ 53.251,89
Radiazione Residui attivi	€ 4.013,92
Radiazione Residui passivi	€ 12.734,89
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023	**€ 398.507,75**

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	(G)	(H=E+G)
Residui attivi al 1º gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	**Totale residui attivi al 31/12/2023**
€ 446.696,92	€ 258.121,74	€ 188.575,18	€ 4.013,92	€ 184.561,26	-58,68%	€ 3.390,51	**€ 187.951,77**

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per € 15.390,51.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	(G)	(H=E+G)
Residui passivi al 1º gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2023	**Totale residui passivi al 31/12/2023**
€ 1.210.031,65	€ 428.898,03	€ 781.133,62	€ 12.734,89	€ 768.398,73	-36,50%	€ 194.354,53	**€ 962.753,26**

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue: poiché risultano essere elevati l'Ente dichiara che i capitoli con stanziamenti più elevati riguardano gli obblighi ittiogenici dovuti a Regione Lombardia, lavori per la manutenzione straordinaria della diga di Olginate finanziati da IGRUE e il prestito ottenuto da CDP S.p.A.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 170.413,59.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con Provvedimento del Direttore in data 22/03/2024 che sarà ratificato nella prima seduta utile del CdA in occasione dell'approvazione del Conto Consuntivo 2023.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	**Valori al 31/12/2022**		**Valori al 31/12/2023**	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) - Crediti verso lo Stato		€ -		€ -
B) - Immobilizzazioni		€ 3.549.486,12		€ 3.623.501,37
Immobilizzazioni Immateriali	€ 2.841.648,31		€ 2.852.648,31	
Immobilizzazioni Materiali	€ 386.335,82		€ 411.714,07	
Immobilizzazioni Finanziarie	€ 321.501,99		€ 359.138,99	
C) - Attivo circolante		€ 1.546.566,54		€ 1.361.261,01
Rimanenze	€ -		€ -	
Residui attivi (crediti)	€ 446.696,92		€ 187.951,77	
Attività finanziarie che non costituiscono	€ -		€ -	
Disponibilità liquide	€ 1.099.869,62		€ 1.173.309,24	
D) - Ratei e Risconti		€ -		€ -
Ratei e risconti	€ -		€ -	
TOTALE ATTIVITA'		**€ 5.096.052,66**		**€ 4.984.762,38**

PASSIVITA'	**Valori al 31/12/2022**		**Valori al 31/12/2023**	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) - Patrimonio netto		€ 3.396.527,00		€ 3.664.949,16
Fondo di dotazione	€ -		€ -	
Riserve obbligatorie	€ -		€ -	
Riserve di rivalutazione	€ -		€ -	
Avanzi economici esercizi precedenti	€ 3.152.105,59		€ 3.396.527,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	€ 244.421,41		€ 268.422,16	
B) - Contributi in conto capitale		€ 170.071,01		-€ 0,04
Debiti di regolamento	€ 170.071,01		-€ 0,04	
C) - Fondi per rischi ed oneri		€ 400,00		€ 400,00
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro		€ 319.023,00		€ 356.660,00
E) - Residui passivi (Debiti)		€ 1.210.031,65		€ 962.753,26
F) - Ratei e Risconti		€ -		€ -
Ratei e risconti	€ -		€ -	
TOTALE PASSIVITA'		**€ 5.096.052,66**		**€ 4.984.762,38**

Il patrimonio netto di € 3.664.949,16, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato di € 268.422,16 per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio anno 2022 di € 244.421,41.

Con riferimento alle principali poste dello stato patrimoniale, a titolo meramente esemplificativo si riporta:

- i valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio;
- i valori delle immobilizzazioni immateriali sono desumibili dal libro giornale al 31/12/2023;
- le quote dell'indennità di anzianità spettante al personale dipendente sono gestite tramite polizza assicurativa sottoscritta con GENERALI INA ASSITALIA S.p.A e, pertanto, allocate nelle attività e passività dello stato patrimoniale;
- nei debiti di regolamento il piano di ammortamento relativo alla concessione del mutuo CDP S.p.A. è passato a zero in quanto estinto al 31/12/2023.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
DESCRIZIONE	**Anno 2023**	**Anno 2022**
A) Valore della produzione	**€ 1.080.420,58**	**€ 1.106.042,94**
B) Costi della produzione	**€ 807.914,96**	**€ 842.621,36**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**€ 272.505,62**	**€ 263.421,58**
C) Proventi e oneri finanziari	**-€ 4.083,46**	**-€ 19.000,17**
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	**€ -**	**€ -**
E) Proventi e oneri straordinari	**€ -**	**€ -**
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	**€ 268.422,16**	**€ 244.421,41**
Imposte dell'esercizio	**€ -**	**€ -**
Avanzo economico 2023 / Avanzo economico 2022	**€ 268.422,16**	**€ 244.421,41**

Con raffronto all'esercizio 2022, nel 2023 il valore della produzione diminuisce di € 25.622,36, i costi della produzione diminuiscono di € 34.706,40, i proventi finanziari aumentano di € 5.456,67, gli oneri finanziari diminuiscono di € 9.460,04 e il risultato economico aumenta conseguentemente di € 24.000,75 come rappresentato nella nota integrativa dell'Ente allegata al Rendiconto Generale 2023.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento tutti gli atti documentali dell'Ente.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1 del D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate nel corso dell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di anticipo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023 rispetto alla scadenza delle relative

fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che riporta un anticipo di gg. 15,88).

- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014 in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 24/01/2024 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis del D.L. 35/2013.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Importo impegnato anno 2023
Indennità, compensi, gettoni agli Organi Collegiali	D.L. 78/2010 - Art. 6, comma 3	€ 1.685,00	€ 1.685,00
Incarichi di consulenza	D.L. 78/2010 - Art. 6, comma 7	€ 807,00	€ 807,00
Spese per la formazione	D.L. 78/2010 - Art. 6, comma 13	€ 99,00	€ 99,00
Spese per consumi intermedi	D.L. 95/2012 - Art. 8, comma 3	€ 7.887,00	€ 7.887,00
Riduzione su acquisti di beni e servizi	D.L. 66/2014 - Art. 50, comma 3	€ 3.944,00	€ 3.944,00
Spese per manutenzione autovetture	D.L. 78/2010 - Art. 6, comma 14	€ 395,00	€ 395,00
		Totale da versare al Bilancio dello Stato	**€ 14.817,00**

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con Mandato n. 225 del 25/05/2023 per complessivi € 14.817,00.

VERIFICA CONTENIMENTO DELLE SPESE ANNO 2023 (L. 160/2019)

RENDICONTO GENERALE D.P.R. 132/2013	RENDICONTO GENERALE 2016	RENDICONTO GENERALE 2017	RENDICONTO GENERALE 2018	Totale impegni RENDICONTO 2023	Spese Progetti da escludere	Stanziamenti Bilancio di Previsione 2024 nel limite
TOTALE TITOLO I - PDCI 1.03	€ 263.288,22	€ 264.749,02	€ 227.036,73	€ 243.404,28	€ 79.855,55	**€ 163.548,73**
Spese per la sicurezza ai fini della regolazione Diga	€ 30.670,87	€ 29.071,40	€ 34.992,33			
TOTALE TITOLO I - PDCI 1.03	€ 232.617,35	€ 235.677,62	€ 192.044,40			
		MEDIA TRIENNIO 2016-2018	**€ 220.113,12**		**Differenza**	**€ 56.564,39**

Con riferimento alle spese per la sicurezza di € 79.855,55 si precisa che le stesse riguardano i seguenti capitoli di bilancio:

- 19/U per € 1.376,01 relativamente al consumo di carburante necessario al controllo delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda; controllo effettuato dai dipendenti con l'uso dei mezzi consorziali;
- 19-1/U per € 1.020,66 relativamente alla manutenzione e riparazione dei mezzi consorziali di cui sopra;
- 22/U per € 42.078,88 relativamente alla manutenzione del software gestione diga in Olginate, alla manutenzione ordinaria delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda e a indagine satellitare movimento diga;
- 23-5/U per € 35.380,00 relativamente all'aggiornamento software per la regolazione del lago di Como.

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

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

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

CONCLUSIONI

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

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 19 Aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA NUTARELLI (Presidente)
RAG. DIEGO CONFALONIERI (Componente)
DOTT. MARIO REDUZZI (Componente)