



## Consorzio dell'Adda

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

### VERBALE N. 6 DEL 23/04/2026

#### 1) VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2025

In data 23/04/2026 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 | <b>Presidente</b> in rappresentanza del MEF                                                                          | PRESENTE |
| Rag. Diego Confalonieri    | <b>Componente effettivo</b> in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica               | PRESENTE |
| Dott. Mario Reduzzi        | <b>Componente effettivo</b> in rappresentanza degli Utenti del Consorzio dell'Adda<br>(in modalità telematica TEAMS) | PRESENTE |

per procedere all'esame del Rendiconto Generale relativo all'anno 2025.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 25/03/2026, 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 predetto 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 2025 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 14.00 previa stesura dei presenti verbali che vengono successivamente inseriti nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 23 Aprile 2026

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA NUTARELLI  
RAG. DIEGO CONFALONIERI  
DOTT. MARIO REDUZZI

(Presidente)  
(Componente)  
(Componente)

## RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2025 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 25/03/2026.

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 2025** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

### QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| Entrate                              | Previsione iniziale anno 2025 | Variazioni anno 2025 | Previsione definitiva anno 2025 | Somme accertate anno 2025 | Somme accertate riscosse anno 2025 | Somme accertate da riscuotere anno 2025 | Differenza % accertamenti previsione iniziale |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Entrate correnti - Titolo I          | € 945.492,00                  | € 82.336,00          | € 1.028.828,00                  | € 991.665,76              | € 976.025,71                       | € 15.640,05                             | -3,61%                                        |
| Entrate conto capitale - Titolo II   | € -                           | € -                  | € -                             | € -                       | € -                                | € -                                     | 0,00%                                         |
| Gestioni speciali - Titolo III       | € -                           | € -                  | € -                             | € -                       | € -                                | € -                                     | 0,00%                                         |
| Partite di giro - Titolo IV          | € 321.171,00                  | € 356.000,00         | € 677.171,00                    | € 524.139,10              | € 524.139,10                       | € -                                     | -22,60%                                       |
| <b>Totale Entrate</b>                | <b>€ 1.267.663,00</b>         | <b>€ 438.336,00</b>  | <b>€ 1.705.999,00</b>           | <b>€ 1.515.804,86</b>     | <b>€ 1.500.164,81</b>              | <b>€ 15.640,05</b>                      | <b>-11,15%</b>                                |
| Avanzo di amministrazione utilizzato | € -                           | € -                  | € -                             | € -                       | € -                                | € -                                     |                                               |
| <b>Totale Generale</b>               | <b>€ 1.267.663,00</b>         | <b>€ 438.336,00</b>  | <b>€ 1.705.999,00</b>           | <b>€ 1.515.804,86</b>     | <b>€ 1.500.164,81</b>              | <b>€ 15.640,05</b>                      |                                               |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA 2025</b>  |                               |                      | € 178.683,00                    |                           |                                    |                                         |                                               |
| <b>Totale a pareggio</b>             | <b>€ 1.267.663,00</b>         | <b>€ 438.336,00</b>  | <b>€ 1.884.682,00</b>           | <b>€ 1.515.804,86</b>     | <b>€ 1.500.164,81</b>              | <b>€ 15.640,05</b>                      |                                               |

| Spese                             | Previsione iniziale anno 2025 | Variazioni anno 2025 | Previsione definitiva anno 2025 | Somme impegnate anno 2025 | Somme pagate anno 2025 | Somme rimaste da pagare anno 2025 | Differenza % impegni previsione iniziale |
|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| Uscite correnti - Titolo I        | € 901.582,00                  | € 142.789,00         | € 1.044.371,00                  | € 793.713,71              | € 607.050,52           | € 186.663,19                      | -24,00%                                  |
| Uscite conto capitale - Titolo II | € 44.000,00                   | € 119.140,00         | € 163.140,00                    | € 148.296,46              | € 14.030,26            | € 134.266,20                      | -9,10%                                   |
| Gestioni speciali - Titolo III    | € -                           | € -                  | € -                             | € -                       | € -                    | € -                               | 0,00%                                    |
| Parite di giro - Titolo IV        | € 321.171,00                  | € 356.000,00         | € 677.171,00                    | € 524.139,10              | € 524.139,10           | € -                               | -22,60%                                  |
| Totale Uscite                     | € 1.266.753,00                | € 617.929,00         | € 1.884.682,00                  | € 1.466.149,27            | € 1.145.219,88         | € 320.929,39                      | -22,21%                                  |
| AVANZO DI COMPETENZA 2025         | € 910,00                      |                      |                                 | € 49.655,59               |                        |                                   |                                          |
| Totale Generale                   | € 1.267.663,00                | € 617.929,00         | € 1.884.682,00                  | € 1.515.804,86            | € 1.145.219,88         | € 320.929,39                      |                                          |

## QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

| Entrate                              | Anno finanziario 2025 |                |                | Anno finanziario 2024 |                |                | Diff. % (E/B) |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                      | Residui (A)           | Competenza (B) | Cassa (C)      | Residui (D)           | Competenza (E) | Cassa (F)      |               |
| Entrate correnti - Titolo I          | € 27.472,55           | € 976.025,71   | € 1.081.368,71 | € 117.295,50          | € 949.624,58   | € 1.038.215,09 | -2,70%        |
| Entrate conto capitale - Titolo II   | € -                   | € -            | € -            | € -                   | € -            | € -            | 0,00%         |
| Gestioni speciali - Titolo III       | € -                   | € -            | € -            | € -                   | € -            | € -            | 0,00%         |
| Parite di giro - Titolo IV           | € -                   | € 524.139,10   | € 524.139,10   | € -                   | € 560.496,05   | € 560.496,05   | 6,94%         |
| Totale Entrate                       | € 27.472,55           | € 1.500.164,81 | € 1.605.507,81 | € 117.295,50          | € 1.510.120,63 | € 1.598.711,14 | 0,66%         |
| Avanzo di amministrazione utilizzato | € -                   | € -            | € -            | € -                   | € -            | € -            |               |
| Totale Generale                      | € 27.472,55           | € 1.500.164,81 | € 1.605.507,81 | € 117.295,50          | € 1.510.120,63 | € 1.598.711,14 |               |
| DISAVANZO DI COMPETENZA 2025         |                       | € -            |                |                       | € -            |                |               |
| Totale a pareggio                    | € 27.472,55           | € 1.500.164,81 | € 1.605.507,81 | € 117.295,50          | € 1.510.120,63 | € 1.598.711,14 |               |

| Spese                             | Anno finanziario 2025 |                |                | Anno finanziario 2024 |                |                | Diff. % (E/B) |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
|                                   | Residui (A)           | Competenza (B) | Cassa (C)      | Residui (D)           | Competenza (E) | Cassa (F)      |               |
| Uscite correnti - Titolo I        | € 539.553,36          | € 607.050,52   | € 712.908,10   | € 483.090,71          | € 693.087,55   | € 920.404,32   | 14,17%        |
| Uscite conto capitale - Titolo II | € 188.151,87          | € 14.030,26    | € 229.519,08   | € 269.374,49          | € 31.042,90    | € 130.967,62   | 121,26%       |
| Gestioni speciali - Titolo III    | € -                   | € -            | € -            | € -                   | € -            | € -            | 0,00%         |
| Parite di giro - Titolo IV        | € -                   | € 524.139,10   | € 524.139,10   | € -                   | € 560.496,05   | € 560.496,05   | 6,94%         |
| Totale Uscite                     | € 727.705,23          | € 1.145.219,88 | € 1.466.566,28 | € 752.465,20          | € 1.284.626,50 | € 1.611.867,99 | 12,17%        |
| AVANZO DI COMPETENZA 2025         |                       | € 354.944,93   |                |                       | € 225.494,13   |                |               |
| Totale Generale                   | € 727.705,23          | € 1.500.164,81 | € 1.466.566,28 | € 752.465,20          | € 1.510.120,63 | € 1.611.867,99 |               |

## Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa  
(Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)

| Descrizione           | Anno 2025      |
|-----------------------|----------------|
| Importo               |                |
| Saldo cassa iniziale  | € 1.160.152,39 |
| Riscossioni           | € 1.605.507,81 |
| Pagamenti             | € 1.466.566,28 |
| Saldo finale di cassa | € 1.299.093,92 |

Il Rendiconto Generale 2025 presenta un avanzo finanziario di competenza di € 49.655,59, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

|                          |                |
|--------------------------|----------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | € 1.515.804,86 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE  | € 1.466.149,27 |
| AVANZO DI COMPETENZA     | € 49.655,59    |

Le previsioni iniziali delle risultanze del Rendiconto Generale 2025 con le successive variazioni in aumento o diminuzione sono così riassunte:

*[Firma]* 3 *[Firma]*

| ENTRATE                                   | PREVISIONE<br>INIZIALE | VARIAZIONE<br>+     | VARIAZIONE<br>- | PREVISIONE<br>DEFINITIVA |
|-------------------------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|--------------------------|
| <i>Entrate correnti - Titolo I</i>        | € 946.492,00           | € 89.336,00         | € 7.000,00      | € 1.028.828,00           |
| <i>Entrate conto capitale - Titolo II</i> | € -                    | € -                 | € -             | € -                      |
| <i>Partite di giro - Titolo IV</i>        | € 321.171,00           | € 356.000,00        | € -             | € 677.171,00             |
| <b>VARIAZIONI</b>                         |                        | <b>€ 438.336,00</b> |                 |                          |

|                                          |              |                     |             |                |
|------------------------------------------|--------------|---------------------|-------------|----------------|
| <i>Uscite correnti - Titolo I</i>        | € 901.582,00 | € 176.890,00        | € 34.101,00 | € 1.044.371,00 |
| <i>Uscite conto capitale - Titolo II</i> | € 44.000,00  | € 119.140,00        | € -         | € 163.140,00   |
| <i>Partite di giro - Titolo IV</i>       | € 321.171,00 | € 356.000,00        | € -         | € 677.171,00   |
| <b>VARIAZIONI</b>                        |              | <b>€ 617.929,00</b> |             |                |

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| <b>DIFFERENZA IN AUMENTO USCITE</b> | <b>€ 179.593,00</b> |
|-------------------------------------|---------------------|

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

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

| <i>Entrate</i>                                     | <i>ACCERTAMENTI<br/>Anno 2024</i> | <i>ACCERTAMENTI<br/>Anno 2025</i> |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Entrate Contributive</i>                        | € 920.294,00                      | € 920.828,00                      |
| <i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i> | € -                               | € -                               |
| <i>Altre Entrate</i>                               | € 48.813,82                       | € 70.837,76                       |
| <b>Totale Entrate</b>                              | <b>€ 969.107,82</b>               | <b>€ 991.665,76</b>               |

Le **Entrate contributive**, pari ad € 920.828,00, riguardano:

- per € 910.000,00 i contributi ordinari degli Utenti consorziali;
- per € 10.828,00 i contributi straordinari degli Utenti consorziali.

Le **Altre entrate**, pari ad € 70.837,76, riguardano:

- per € 8.945,00 i proventi derivanti da prestazioni di servizi;
- per € 61.892,76 i redditi e proventi patrimoniali.

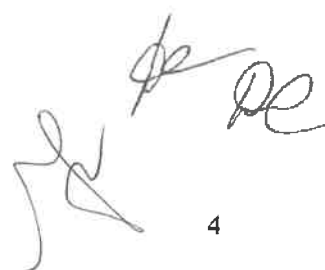
### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

| <i>Entrate</i>                                              | <i>ACCERTAMENTI<br/>Anno 2024</i> | <i>ACCERTAMENTI<br/>Anno 2025</i> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>          | € -                               | € -                               |
| <i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i> | € -                               | € -                               |
| <i>Accensione di prestiti</i>                               | € -                               | € -                               |
| <b>Totale Entrate in conto capitale</b>                     | <b>€ -</b>                        | <b>€ -</b>                        |

### SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:



|                                        | <b>IMPEGNI</b>   |                   | <b>IMPEGNI</b>   |                   |
|----------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                        | <b>Anno 2024</b> |                   | <b>Anno 2023</b> |                   |
| <b>Uscite Correnti - Titolo I</b>      |                  |                   |                  |                   |
| Funzionamento                          | €                | 531.665,76        | €                | 480.828,64        |
| Interventi diversi                     | €                | 322.899,21        | €                | 280.560,07        |
| Oneri comuni                           | €                | -                 | €                | -                 |
| Trattamento di quiescenza              | €                | -                 | €                | 17.508,00         |
| Accantonamenti a fondo rischi ed oneri | €                | 14.817,00         | €                | 14.817,00         |
| <b>Totale Uscite Correnti</b>          | €                | <b>869.381,97</b> | €                | <b>793.713,71</b> |

Le spese di funzionamento riguardano:

- per € 38.052,29 le uscite per gli Organi dell'Ente;
- per € 354.379,33 gli oneri per il personale in attività di servizio;
- per € 88.397,02 le uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per € 219.324,37 le uscite per prestazioni istituzionali;
- per € 28.475,42 i trasferimenti passivi;
- per € 2.691,18 gli oneri finanziari;
- per € 27.069,10 gli oneri tributari;
- per € 3.000,00 le uscite non classificabili in altre voci.

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 € 148.296,46 sono rappresentate nella seguente tabella:

|                                             | <b>IMPEGNI</b>   |                  | <b>IMPEGNI</b>   |                   |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|                                             | <b>Anno 2024</b> |                  | <b>Anno 2023</b> |                   |
| <b>Uscite in conto capitale - Titolo II</b> |                  |                  |                  |                   |
| Investimenti                                | €                | 57.183,82        | €                | 148.296,46        |
| Oneri comuni                                | €                | -                | €                | -                 |
| Accantonamenti per spese future             | €                | -                | €                | -                 |
| Accantonamento per ripristino investimenti  | €                | -                | €                | -                 |
| <b>Totale Uscite in conto capitale</b>      | €                | <b>57.183,82</b> | €                | <b>148.296,46</b> |

Gli **investimenti** riguardano:

- per € 84.000,00 le acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari;
- per € 13.156,46 l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per € 51.140,00 le indennità di anzianità e similari al personale dipendente.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad € 524.139,10 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 2025, di € 1.100,00 è stato riversato al bilancio con Reversale n. 214 del 18/12/2025.

## 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 € 598.861,24.

  
 5 

|                                           | In conto     |                       | Totale                |
|-------------------------------------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
|                                           | RESIDUI      | COMPETENZA            |                       |
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2025</b>  |              |                       | <b>€ 1.160.152,39</b> |
| RISCOSSIONI                               | € 105.343,00 | € 1.500.164,81        |                       |
| PAGAMENTI                                 | € 321.346,40 | € 1.145.219,88        |                       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2025</b> |              |                       | <b>€ 1.299.093,92</b> |
| <b>RESIDUI</b>                            |              | <b>RESIDUI</b>        |                       |
| <b>esercizi precedenti</b>                |              | <b>dell'esercizio</b> |                       |
| RESIDUI ATTIVI                            | € 11.832,50  | € 15.640,05           |                       |
| RESIDUI PASSIVI                           | € 406.775,84 | € 320.929,39          |                       |
| <b>Avanzo al 31 dicembre 2025</b>         |              |                       | <b>€ 598.861,24</b>   |

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2025 che ammonta ad € 1.299.093,92.

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

| Descrizione importo                                  | Importo  |                   |
|------------------------------------------------------|----------|-------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente       | €        | 524.982,69        |
| Avanzo di competenza anno 2025                       | €        | 49.655,59         |
| Radiazione Residui attivi                            | €        | 120,00            |
| Radiazione Residui passivi                           | €        | 24.342,96         |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025</b> | <b>€</b> | <b>598.861,24</b> |

### 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 del 31 dicembre 2025 risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI

| (A)                                        | (B)             | (C=A-B)                           | (D)                             | (E=C-D)                               | (F=E/A)            | (G)                         | (H=E+G)                                      |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------------------------------|
| Residui<br>attivi al<br>1° gennaio<br>2025 | Incassi<br>2025 | Residui<br>ancora da<br>incassare | Radiazione<br>residui<br>attivi | Residui attivi<br>ancora<br>in essere | % da<br>riscuotere | Residui attivi<br>anno 2025 | Totale<br>residui<br>attivi al<br>31/12/2025 |
| € 117.295,50                               | € 105.343,00    | € 11.952,50                       | € 120,00                        | € 11.832,50                           | -89,91%            | € 15.640,05                 | € 27.472,55                                  |

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per € 12.311,05.



## RESIDUI PASSIVI

| (A)                                | (B)            | (C=A-B)                  | (D)                        | (E=C-D)                          | (F=E/A)     | (G)                       | (H=E+G)                              |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2025 | Pagamenti 2025 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare | Residui passivi anno 2025 | Totale residui passivi al 31/12/2025 |
| C 752.465,20                       | € 321.346,40   | € 431.118,80             | € 24.342,96                | € 406.775,84                     | -45,94%     | € 320.929,39              | € 727.705,23                         |

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 ittogenici dovuti a Regione Lombardia, lavori per la manutenzione straordinaria della diga di Olginate finanziati da IGRUE e dal prestito ottenuto da CDP S.p.A.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 144.364,66.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti con Provvedimento del Direttore in data 10/03/2026 che sarà ratificato nella prima seduta utile del CdA in occasione dell'approvazione del Conto Consuntivo 2025.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA'                                               | Valori al 31/12/2024 |                       | Valori al 31/12/2025 |                       |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                         | Parziali             | Totali                | Parziali             | Totali                |
| A) - Crediti verso lo Stato                             | -                    | € -                   | -                    | € -                   |
| B) - Immobilizzazioni                                   | -                    | € 3.659.485,56        | -                    | € 3.640.185,51        |
| Immobilizzazioni Immateriali                            | € 2.859.648,31       | -                     | € 2.943.648,31       | -                     |
| Immobilizzazioni Materiali                              | € 426.603,26         | -                     | € 416.422,21         | -                     |
| Immobilizzazioni Finanziarie                            | € 373.233,99         | -                     | € 280.114,99         | -                     |
| C) - Attivo circolante                                  | -                    | € 1.277.447,89        | -                    | € 1.326.566,47        |
| Rimanenze                                               | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| Residui attivi (crediti)                                | € 117.295,50         | -                     | € 27.472,55          | -                     |
| Attività finanziarie che non costituiscono              | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| Disponibilità liquide                                   | € 1.160.152,39       | -                     | € 1.299.093,92       | -                     |
| D) - Ratei e Risconti                                   | -                    | € -                   | -                    | € -                   |
| Ratei e risconti                                        | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                 |                      | <b>€ 4.936.933,45</b> |                      | <b>€ 4.966.751,98</b> |
| PASSIVITA'                                              | Valori al 31/12/2024 |                       | Valori al 31/12/2025 |                       |
|                                                         | Parziali             | Totali                | Parziali             | Totali                |
| A) - Patrimonio netto                                   | -                    | € 3.813.313,25        | -                    | € 3.961.010,75        |
| Fondo di dotazione                                      | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| Riserve obbligatorie                                    | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| Riserve di rivalutazione                                | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| Avanzi economici esercizi precedenti                    | € 3.664.949,16       | -                     | € 3.813.313,25       | -                     |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio               | € 148.364,09         | -                     | € 147.697,50         | -                     |
| B) - Contributi in conto capitale                       | -                    | € -                   | -                    | € -                   |
| Debiti di regolamento                                   | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| C) - Fondi per rischi ed oneri                          | -                    | € 400,00              | -                    | € 400,00              |
| D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | -                    | € 370.755,00          | -                    | € 277.636,00          |
| E) - Residui passivi (Debiti)                           | -                    | € 752.465,20          | -                    | € 727.705,23          |
| F) - Ratei e Risconti                                   | -                    | € -                   | -                    | € -                   |
| Ratei e risconti                                        | € -                  | -                     | € -                  | -                     |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                |                      | <b>€ 4.936.933,45</b> |                      | <b>€ 4.966.751,98</b> |

Il patrimonio netto di € 3.813.313,25, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato di € 148.364,09 per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio anno 2023 di € 268.422,16.

*Handwritten signatures and initials:*  
 PE  
 7  
 64

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 31/12/2025;
- le quote dell'indennità di anzianità spettante al personale dipendente sono gestite tramite polizza assicurativa sottoscritta con GENERALI S.p.A e, pertanto, allocate nelle attività e passività dello stato patrimoniale.

## 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 2025    | Anno 2024    |
| A) Valore della produzione                           | € 930.941,00 | € 942.201,60 |
| B) Costi della produzione                            | € 841.157,08 | € 813.256,36 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | € 89.783,92  | € 128.945,24 |
| C) Proventi e oneri finanziari                       | € 57.913,58  | € 19.418,89  |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie      | € -          | € -          |
| E) Proventi e oneri straordinari                     | € -          | € 0,04       |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)            | € 147.697,50 | € 148.364,13 |
| Imposte dell'esercizio                               | € -          | € -          |
| Avanzo economico 2025 / Avanzo economico 2024        | € 147.697,50 | € 148.364,09 |

Con raffronto all'esercizio 2024, nel 2025 il valore della produzione diminuisce di € 11.260,60; i costi della produzione aumentano di € 27.900,72; i proventi finanziari aumentano di € 35.247,54; gli oneri finanziari diminuiscono di € 3.247,15 e il risultato economico diminuisce conseguentemente di € 666,59 come rappresentato nella nota integrativa dell'Ente allegata al Rendiconto Generale 2025.

## 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 2024, 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 2024 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che riporta un anticipo di gg. 17,34).
- 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 23/01/2026 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 31/12/2025, 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 2025 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| 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                    |
| <b>Totale da versare al Bilancio dello Stato</b>    |                                 | <b>€</b>        | <b>14.817,00</b>            |

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con Mandato n. 195 del 06/05/2025 per complessivi € 14.817,00.

#### VERIFICA CONTENIMENTO DELLE SPESE ANNO 2025 (L. 160/2019)

| RENDICONTO GENERALE<br>D.P.R. 132/2013                   | RENDICONTO<br>GENERALE<br>2016 | RENDICONTO<br>GENERALE<br>2017 | RENDICONTO<br>GENERALE<br>2018 | Totale impegni<br>RENDICONTO<br>2025 | Spese Progetti<br>da escludere | Stanzamenti<br>Bilancio di<br>Previsione 2025<br>nel limite |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| TOTALE TITOLO I - PDCI 1.03                              | € 263.288,22                   | € 264.749,02                   | € 227.036,73                   | € 270.418,54                         | € 56.056,15                    | € 214.362,39                                                |
| Spese per la sicurezza ai fini della<br>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                     | € 5.750,73                                                  |

Con riferimento alle spese per la sicurezza di € 56.056,15 si precisa che le stesse riguardano i seguenti capitoli di bilancio:

- 19/U per € 825,00 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 € 762,22 relativamente alla manutenzione dei mezzi consorziali per il controllo delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda;
- 22/U per € 18.155,57 relativamente alle movimentazioni manuali delle paratoie diga, alla manutenzione straordinaria delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda, a interventi straordinari per la messa in sicurezza delle arce adiacenti la casa di guardia di Olginate e al controllo della navigazione in prossimità della diga sui natanti non autorizzati;
- 23-2/U per € 773,62 relativamente alla manutenzione dei mezzi consorziali per il controllo delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda con particolare riferimento all'esercizio della regolazione;
- 23-4/U per € 15.289,04 relativamente all'incarico di RSPP e all'Ingegnere responsabile della diga di Olginate in sostituzione dell'ex Direttore collocatosi in pensione;
- 23-5/U per rinnovo e adeguamento software necessario per la regolazione del lago di Como.

Il Collegio raccomanda la massima attenzione nelle previsioni in quanto le stesse debbono essere più attendibili.

[illegible]

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.

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

ni di bilancio,  
ella gestione,  
bilancio e dei

**parere favorevole**

all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2025 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 23 Aprile 2026

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

DOTT.SSA DANIELA NUTARELLI

(Presidente)

RAG. DIEGO CONFALONIERI

(Componente)

DOTT. MARIO REDUZZI

(Componente)

