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

VERBALE N. 11 DEL 16/10/2025

1) *VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026*

In data 16/10/2025 alle ore 14.00, 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	PRESENTE

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2026.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota e-mail del 08/10/2025, 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 Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2026 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14.30 previa stesura dei presenti verbali che vengono successivamente inseriti nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 16 Ottobre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2026 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota e-mail del 08/10/2025, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Preventivo finanziario gestionale;
2) Quadro generale riassuntivo;
3) Preventivo economico.

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

a) La Relazione programmatica del Presidente;
b) La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio di Previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 29 del 03/11/2023 nonché la Circolare n. 16 del 09/04/2024 aggiornamento alla Circolare di cui sopra avente per oggetto "Enti ed Organismi Pubblici - Bilancio di Previsione" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che 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.

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

entrate ed uscite, di pari importo, per € 1.265.537,00, sono determinate dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di € 21.514,00 ed il disavanzo di parte capitale per € 82.000,00.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio **2026**, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026

Entrate	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2026*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2026*
Entrate correnti - Titolo I	€ 1.028.828,00	-€ 81.291,00	€ 947.537,00	-7,90%	€ 947.537,00
Entrate conto capitale - Titolo II	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -
Partite di giro - Titolo IV	€ 508.171,00	-€ 190.171,00	€ 318.000,00	-37,42%	€ 318.000,00
Totale Entrate	**€ 1.536.999,00**	**-€ 271.462,00**	**€ 1.265.537,00**	**-17,66%**	**€ 1.265.537,00**
Avanzo di amministrazione utilizzato (esercizio 2025)	€ 169.276,00		€ 60.486,00		€ 60.486,00
Totale Generale	**€ 1.706.275,00**	**-€ 271.462,00**	**€ 1.326.023,00**	**-22,29%**	**€ 1.326.023,00**

Uscite	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2026*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2026*
Uscite correnti - Titolo I	€ 1.034.964,00	-€ 108.941,00	€ 926.023,00	-10,53%	€ 926.023,00
Uscite conto capitale - Titolo II	€ 163.140,00	-€ 81.140,00	€ 82.000,00	-49,74%	€ 82.000,00
Gestioni speciali - Titolo III	€ -	€ -	€ -	0,00%	€ -
Partite di giro - Titolo IV	€ 508.171,00	-€ 190.171,00	€ 318.000,00	-37,42%	€ 318.000,00
Totale Uscite	**€ 1.706.275,00**	**-€ 380.252,00**	**€ 1.326.023,00**	**-22,29%**	**€ 1.326.023,00**
Disavanzo di amministrazione (esercizio 2025)	€ -	€ 108.790,00	€ -		€ -
Totale Generale	**€ 1.706.275,00**	**-€ 271.462,00**	**€ 1.326.023,00**	**-22,29%**	**€ 1.326.023,00**

Situazione equilibrio di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**Anno 2026**
Descrizione	***Importo***
Saldo cassa presunto iniziale	€ 343.446,69
Riscossioni previste	€ 1.265.537,00
Pagamenti previsti	€ 1.326.023,00
Saldo finale di cassa	**€ 282.960,69**

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2025	**Segno algebrico**	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	+	€ 1.160.152,39
Residui attivi iniziali	+	€ 117.295,50
Residui passivi iniziali	-	€ 752.465,20
Avanzo di amm.ne al 1° gennaio 2025	=	€ 524.982,69
Accertamenti/Impegni 2025		
Entrate accertate esercizio 2025	+	€ 1.536.999,00
Uscite impegnate esercizio 2025	-	€ 1.706.275,00
Variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	€ -
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	€ -
Avanzo di amministrazione all'anno 2025 (presunto da utilizzare nel 2026)		**€ 355.706,69**

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni*	*Previsione competenza anno 2026*	*Differenza %*
Entrate Contributive	€ 920.828,00	€ 664,00	€ 921.492,00	0,07%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ -	€ -	€ -	0,00%
Altre Entrate	€ 108.000,00	-€ 81.955,00	€ 26.045,00	-75,88%
Totale	**€ 1.028.828,00**	**-€ 81.291,00**	**€ 947.537,00**	**-7,90%**

- Le Entrate Contributive aumentano lievemente per effetto dell'adeguamento canone "Acque Nuove" da parte degli Utenti irrigui a favore di Regione Lombardia;
- Le Altre Entrate diminuiscono in maggior parte per gli interessi attivi maturati su polizza T.F.R. liquidati nell'anno 2025.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni*	*Previsione competenza anno 2026*	*Differenza %*
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	€ -	€ -	€ -	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	0,00%
Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**0,00%**

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni*	*Previsione competenza anno 2026*	*Differenza %*
Funzionamento	€ 680.033,00	-€ 6.500,00	€ 673.533,00	-0,96%
Interventi diversi	€ 340.114,00	-€ 102.441,00	€ 237.673,00	-30,12%
Oneri comuni	€ -	€ -	€ -	0,00%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	€ -	€ -	€ -	0,00%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€ -	€ -	€ -	0,00%
Versamenti al Bilancio dello Stato	€ 14.817,00	€ -	€ 14.817,00	0,00%
Totale	**€ 1.034.964,00**	**-€ 108.941,00**	**€ 926.023,00**	**-10,53%**

- Le spese di funzionamento diminuiscono rispetto all'anno 2025 per minori uscite dovute principalmente alle uscite per incarichi di consulenza;
- Le spese per interventi diversi riscontrano una netta differenza negativa rispetto all'esercizio 2025 nelle spese istituzionali dell'Ente relativamente all'esercizio della regolazione;
- I versamenti al Bilancio dello Stato rimangono invariati.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Conto Capitale	*Previsione definitiva anno 2025*	*Variazioni*	*Previsione competenza anno 2026*	*Differenza %*
Investimenti	€ 163.140,00	-€ 81.140,00	€ 82.000,00	-49,74%
Oneri comuni	€ -	€ -	€ -	0,00%
Accanton. per uscite future	€ -	€ -	€ -	0,00%
Accanton. per ripristino investimenti	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale	**€ 163.140,00**	**-€ 81.140,00**	**€ 82.000,00**	**-49,74%**

- Le spese per investimenti, in fase previsionale, diminuiscono rispetto all'anno 2025 in maggior parte per minori spese sul cap. delle "Ricostruzioni, ripristino, trasformazione di immobili" e sul cap. del "Premio polizza assicurativa T.F.R.": Si registra, invece, un aumento sul cap. "Acquisti di impianti, attrezzature e macchinari".

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad € 318.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di 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 questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il Bilancio di Previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsione
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**

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad € 14.817,00.

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

RENDICONTO GENERALE D.P.R. 132/2013	RENDICONTO GENERALE 2016	RENDICONTO GENERALE 2017	RENDICONTO GENERALE 2018	Stanziamenti Bilancio PREV 2026	Spese Progetti da escludere	Stanziamenti Bilancio di Previsione 2026 nel limite
TOTALE TITOLO I - PDCI 1.03	€ 263.288,22	€ 264.749,02	€ 227.036,73	€ 249.475,00	€ 41.840,00	**€ 207.635,00**
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**	**€ 12.478,12**

Per l'anno 2026 il Bilancio di Previsione viene redatto nel rispetto del contenimento della spesa previsto dalla Legge n. 160/2019, art. 1, c. 590 e seguenti. A tal proposito si riportano i dati riassuntivi ricavati dalla tabella allegata (contenimento spesa L. 160/2019) come da indicazioni ministeriali:

- Media triennio 2016-2018 (Titolo 1 – PDCI 1.03) € 220.113,12;
- Previsione 2026 (Titolo 1 – PDCI 1.03) € 269.475,00;
- Spese per la sicurezza (Titolo 1 – PDCI 1.03) € 41.840,00;
- Stanziamenti assestati dopo riduzione € 207.635,00;
- Differenza spesa contenuta nel limite 2016-2018 € 12.478,12.

Con riferimento alle spese per la sicurezza di € 41.840,00, si precisa che le stesse riguardano i seguenti capitoli di bilancio:

- 19/U per € 2.000,00 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;
- 22/U per € 36.840,00 relativamente alla manutenzione del software gestione diga in Olginate (€ 6.832,00), alla manutenzione ordinaria delle stazioni teleidrometriche lungo il bacino imbrifero dell'Adda (€ 14.492,00 + € 9.516,00), al servizio affidato a guardie volontarie per il controllo della navigazione in sicurezza sul fiume Adda (€ 3.000,00) e per la fornitura di dispositivi di sicurezza per i dipendenti (€ 3.000,00);
- 19-1/U per € 1.375,00 e 23-2/U per € 1.625,00 relativamente alla manutenzione e riparazione dei mezzi consorziali per l'esercizio delle attività di cui al cap. 19/U.

Il prospetto dei limiti di spesa in formato dettagliato relativamente al Bilancio di Previsione 2026, è allegato al presente verbale qui di seguito.

VERIFICA CONTENIMENTO SPESE ANNO 2026 (L. 160/2019)

CONSORZIO DELL'ADDA			Rendiconto generale 2016	Rendiconto generale 2017	Rendiconto generale 2018	Stanziamenti Bilancio di previsione 2026	Spese Covid da escludere	Spese Progetti finanziati/Security da escludere	Stanziamenti Bilancio di previsione 2026 da considerare ai fini del calcolo del limite	Variazioni effettuate nel corso dell'anno	Stanziamenti Bilancio di previsione 2026 da considerare ai fini del calcolo del limite POST VARIAZIONI	Altre Spese Progetti finanziati/Security da escludere (*)	Variazioni voci PDCI da fare per rispetto limiti 2026	Stanziamenti assestati post riduzione
Categoria	Capitolo bilancio	Descrizione												
1.1.1.3	11/U	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	947,90	1.890,57	1.246,17	3.000,00			3.000,00		3.000,00			3.000,00
1.1.1.3	11-1/U	Pubblicazioni e stampe dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	12/U	Acquisto di materiale di consumo e noleggi	1.155,81	1.038,02	817,43	2.000,00			2.000,00		2.000,00			2.000,00
1.1.1.3	19/U	Carburanti, combustibili e lubrificanti	1.269,98	1.230,00	930,00	2.000,00		2.000,00	0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	13-4/U	Acquisto vestiario e divise	0,00	0,00	0,00	491,00			491,00		491,00			491,00
1.1.1.3	13/U	Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	24,00			24,00		24,00			24,00
1.1.1	1/U	Assegni e Indennità alla Presidenza	8.676,00	8.676,00	8.676,00	8.676,00			8.676,00		8.676,00			8.676,00
1.1.1	2/U	Compensi, Indennità e rimborsi ai componenti degli Organi Collegiali	333,60	395,70	285,57	2.600,00			2.600,00		2.600,00			2.600,00
1.1.1	3/U	Compensi, Indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	5.451,97	8.000,00	8.000,00	9.800,00			9.800,00		9.800,00			9.800,00
1.1.1.2	6/U	Indennità e rimborsi spese per missioni	3.300,00	3.124,31	3.251,61	3.300,00			3.300,00		3.300,00			3.300,00
1.1.1.3	13-2/U	Uscite per pubblicità	0,00	0,00	0,00	159,00			159,00		159,00			159,00
1.1.1.3	16/U	Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	10-1/U	Formazione del personale (legge 626)	586,37	537,00	120,00	910,00			910,00		910,00			910,00
1.1.1.3	10/U	Formazione del personale	0,00	0,00	0,00	90,00			90,00		90,00			90,00
1.1.1.3	18-1/U	Telefonia fissa	7.000,00	5.091,28	2.623,13	2.000,00			2.000,00		2.000,00			2.000,00
1.1.1.3	18-2/U	Telefonia mobile	5.000,00	0,00	0,00	1.043,00			1.043,00		1.043,00			1.043,00
1.1.1.3	17/U	Spese per energia elettrica	10.913,03	2.221,67	2.435,48	6.000,00			6.000,00		6.000,00			6.000,00
1.1.1.3	21-1/U	Combustibili ed energia elettrica per riscaldamento	3.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00			0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	14/U	Fitto di locali e spese di condominio	7.694,82	8.580,42	9.000,00	14.000,00			14.000,00		14.000,00			14.000,00
1.1.1.3	20/U	Canoni d'acqua e concessioni varie	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	19-1/U	Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto	926,09	312,32	0,00	1.375,00		1.375,00	0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	15/U	Manutenzione, riparazione locali ufficio e relativi impianti	2.653,33	2.240,33	2.898,24	5.000,00			5.000,00		5.000,00			5.000,00
1.1.1.3	**22-23-1:6/U**	**Spese inerenti l'esercizio della regolazione (vedi specifica sotto)**	**100.000,00**	**151.824,31**	**125.761,86**	**133.495,00**	**0,00**	**38.465,00**	**95.030,00**	**0,00**	**95.030,00**	**0,00**	**0,00**	**95.030,00**
1.1.1.3	21-2/U	Uscite per studi, incarichi e consulenze	22.000,00	704,55	1.936,69	11.937,00			11.937,00		11.937,00			11.937,00
1.1.1.3	4-3/U	Spese per personale a contratto	53.504,60	47.115,41	39.463,92	19.000,00			19.000,00		19.000,00			19.000,00
1.1.1.3	21-4/U	Collaborazioni coordinate e continuative	0,00	0,00	0,00	1.000,00			1.000,00		1.000,00			1.000,00
1.1.1.3	21-5/U	Servizi di sorveglianza e custodia	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00		0,00			0,00
1.1.1.3	15-1/U	Spese per pulizie	5.553,63	5.651,24	5.871,25	6.000,00			6.000,00		6.000,00			6.000,00
1.1.1.3	21-3/U	Trasporti e facchinaggi	0,00	0,00	0,00	317,00			317,00		317,00			317,00
1.1.1.3	18/U	Spese postali	157,50	131,30	81,00	500,00			500,00		500,00			500,00
1.1.2.3	28/U	Oneri per servizi di tesoreria	8.035,99	8.205,45	8.136,98	4.000,00			4.000,00		4.000,00			4.000,00
1.1.1.3	13-1/U	Uscite per accertamenti sanitari	847,90	597,80	939,40	2.000,00			2.000,00		2.000,00			2.000,00
1.1.1.3	13-3/U	Uscite per servizi informatici	14.279,70	5.181,34	2.562,00	8.758,00			8.758,00		8.758,00			8.758,00
		TOTALE TITOLO 1 - PDCI 1.03	**263.288,22**	**264.749,02**	**227.036,73**	**249.475,00**	**0,00**	**41.840,00**	**207.635,00**	**0,00**	**207.635,00**	**0,00**	**0,00**	**207.635,00**
SPESE PER LA SICUREZZA AI FINI DELLA REGOLAZIONE DIGA (Cap. 19/U)			1.269,98	1.230,00	930,00									
SPESE PER LA SICUREZZA AI FINI DELLA REGOLAZIONE DIGA (Cap. 19-1/U)			926,09	312,32	0,00									
SPESE PER LA SICUREZZA AI FINI DELLA REGOLAZIONE DIGA (Cap. 22 e 23-1:6/U)			28.474,80	27.529,08	34.062,33									
TOTALE SPESE DA ESCLUDERE PER LA SICUREZZA AI FINI DELLA REGOLAZIONE DIGA			**30.670,87**	**29.071,40**	**34.992,33**									
			232.617,35	**235.677,62**	**192.044,40**									
		MEDIA TRIENNIO 2016-2018			220.113,12									
						-12.478,12								

1.1.1.3	**22-23/U**	**Spese inerenti l'esercizio della regolazione**	**100.000,00**	**151.824,31**	**125.761,86**	**133.495,00**	**0,00**	**38.465,00**	**95.030,00**	**0,00**	**95.030,00**	**0,00**	**0,00**	**95.030,00**
1.1.3	22/U	Manutenzione ed esercizio della regolazione	*100.000,00*	*40.000,00*	*45.000,00*	*41.000,00*		*36.840,00*	*4.160,00*		*4.160,00*			*4.160,00*
1.1.3	23/U	Energia elettrica per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*7.213,49*	*7.548,09*	*10.197,00*			*10.197,00*		*10.197,00*			*10.197,00*
1.1.3	23-1/U	Telefonia per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*7.871,74*	*7.765,27*	*8.000,00*			*8.000,00*		*8.000,00*			*8.000,00*
1.1.3	23-2/U	Manutenzione e riparazione mezzi di trasporto per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*66,88*	*419,00*	*1.625,00*		*1.625,00*	*0,00*		*0,00*			*0,00*
1.1.3	23-3/U	Premi di assicurazione per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*3.940,99*	*4.205,99*	*0,00*			*0,00*		*0,00*			*0,00*
1.1.3	23-4/U	Incarichi di consulenza per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*53.003,31*	*20.063,51*	*31.913,00*			*31.913,00*		*31.913,00*			*31.913,00*
1.1.3	23-5/U	Software per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*39.727,90*	*40.760,00*	*39.760,00*			*39.760,00*		*39.760,00*			*39.760,00*
1.1.3	23-6/U	Indennità di missione per l'esercizio della regolazione	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*1.000,00*			*1.000,00*		*1.000,00*			*1.000,00*

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

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

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di Previsione per l'anno 2026.

2) VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BUDGET ECONOMICO 2026

Si è esaminato il Budget Economico dell'anno 2026, trasmesso con nota e-mail in data 08/10/2025 per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

a) il budget economico;
b) la relazione illustrativa;
c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni ci cui alla Circolare MEF - RGS n. 29 del 03/11/2023 nonché la Circolare n. 16 del 09/04/2024 aggiornamento alla Circolare di cui sopra avente per oggetto "Enti ed Organismi Pubblici - Bilancio di Previsione";
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

VOCI	BUDGET ANNO 2026	BUDGET 2025 (assestato)	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della produzione	€ 937.537,00	€ 938.828,00	-€ 1.291,00
Costi della produzione	€ 950.023,00	€ 1.095.104,00	-€ 145.081,00
Differenza tra valore e costi della produzione	**-€ 12.486,00**	**-€ 156.276,00**	**€ 143.790,00**
Proventi e oneri finanziari	€ 6.000,00	€ 86.000,00	-€ 80.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Proventi e oneri straordinari	€ -	€ -	€ -
Risultato prima delle imposte	**-€ 6.486,00**	**-€ 70.276,00**	**€ 63.790,00**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	€ -	€ -	€ -
Avanzo economico dell'esercizio	**-€ 6.486,00**	**-€ 70.276,00**	**€ 63.790,00**

Il **valore della Produzione** al 31 dicembre 2026 è di € 937.537 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET ANNO 2026	BUDGET 2025 (assestato)	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	€ 921.492,00	€ 920.828,00	€ 664,00
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	€ -	€ -	€ -
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -	€ -
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 16.045,00	€ 18.000,00	-€ 1.955,00
Totale	**€ 937.537,00**	**€ 938.828,00**	**-€ 1.291,00**

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano i contributi in conto esercizio da parte degli Utenti consorziali.

I **costi della produzione** ammontano ad € 950.023,00 e riguardano:

Costi della produzione	BUDGET ANNO 2026	BUDGET 2025 (assestato)	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	€ 5.491,00	€ 5.491,00	€ -
Costi per servizi	€ 247.608,00	€ 328.444,00	-€ 80.836,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ -
Costi per Organi istituzionali	€ 21.076,00	€ 21.076,00	€ -
Spese per il personale	€ 563.853,00	€ 593.993,00	-€ 30.140,00
Ammortamenti e svalutazioni	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ -
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per rischi	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti	€ -	€ -	€ -
Oneri diversi di gestione	€ 70.178,00	€ 104.283,00	-€ 34.105,00
Versamenti al Bilancio dello Stato	€ 14.817,00	€ 14.817,00	€ -
Totale	**€ 950.023,00**	**€ 1.095.104,00**	**-€ 145.081,00**

Tra i costi della produzione più significativi, rispetto al Bilancio di Previsione 2025 assestato, si rappresentano le seguenti differenze negative:

- € 80.836,00 su "Costi e servizi" per riduzione incarichi di consulenza, manutenzione e riparazione di beni immobili e obblighi ittiogenici;
- € 30.140,00 su "Spese per il personale" principalmente per riduzione premio polizza T.F.R.;
- € 34.105,00 su "Oneri diversi di gestione" essenzialmente per riduzione contributi a fondo perduto.

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET ANNO 2026	BUDGET 2025 (assestato)	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:			
- Interessi attivi su c/c bancario c/o Tesoriere	€ 10.000,00	€ 90.000,00	-€ 80.000,00
Totale	**€ 10.000,00**	**€ 90.000,00**	**-€ 80.000,00**

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	BUDGET ANNO 2026	BUDGET 2025 (assestato)	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
Interessi passivi da fornitori	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi su mutui	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi diversi	€ -	€ -	€ -
Totale interessi passivi	€ -	€ -	€ -
Altri oneri finanziari:			
Oneri dovuti al Tesoriere	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ -
Differenze cambio passive	€ -	€ -	€ -
Totale	**€ 4.000,00**	**€ 4.000,00**	€ -

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, il Collegio dà atto che il medesimo è coerente con le attività svolte dall'Ente facendo in particolare riferimento agli obiettivi di spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Lo stesso è articolato in:

a) Indicazioni di realizzazione fisica;
b) Indicatori di risultato;
c) Indicatori di impatto;
d) Indicatori di realizzazione finanziaria.

Spese per missioni e programmi

L'attività di spesa è stata classificata secondo la struttura per missioni e programmi ai sensi del D.M. dell'Economia e delle Finanze 01/10/2013 e secondo la classificazione COFOG Il documento contabile è corredato dal c.d. allegato 6, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 dicembre 2012 e nella Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2026.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15.30 previa stesura dei presenti verbali che vengono successivamente inseriti nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 16 Ottobre 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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