

VERBALE N. 3/2025

Esame del Rendiconto Generale Esercizio 2024

In data 09 aprile 2025 alle ore 09.50 si è riunito presso la sede del Consorzio dell'Oglio in Via Solferino 20/c, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

- Dott.ssa Gluseppina Belardi, Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, presente in video-conferenza;
- Avv. Fabio Santandrea, Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente presente in video-conferenza;
- Dott. Domenico Scotti, Componente, in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti, in presenza.

Il Collegio è stato convocato per l'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2024. Assiste alla riunione l'ing. Claudia Vezzani Direttore del Consorzio.

Il Collegio sindacale, a seguito dell'esame della documentazione presentata, all'unanimità, delibera di approvare la seguente relazione:

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2024

Il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore del Consorzio ai sensi dell'art. 14, comma 12, del vigente Statuto consortile, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 31 marzo 2025.

Detto elaborato contabile, redatto in base al Regolamento di Amministrazione e contabilità di cui all'articolo 48 del D.P.R. n. 97/2003 per gli enti pubblici non economici, si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto Finanziario Gestionale
- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa e Relazione sulla gestione
- Situazione amministrativa al 31/12/2024.

Come previsto dalla Circolare MEF n. 27 del 9 settembre 2015, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti ed organismi in contabilità, i conti del "Rendiconto finanziario gestionale" dello "Stato patrimoniale" e del "Conto Economico", di cui al D.P.R. n. 97/2003 sono stati raccordati con le voci del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, recante il "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato", rispettando la correlazione minima richiesta e individuata nel V livello del piano dei conti.

Parte integrante del Rendiconto Generale è anche il prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi che definisce l'attività istituzionale del Consorzio, le missioni per lo

sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, per servizi istituzionali e generali, per fondi da ripartire e per servizi conto terzi e partite di giro.

In conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, è stato, inoltre, redatto il Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Applicando gli indicatori di riferimento agli obiettivi 2024 individuati dal C.d.A. del Consorzio, il Collegio prende atto che il Consorzio dell'Oglio ha pienamente raggiunto gli obiettivi strategici fissati per l'attività istituzionale 2024.

La nota integrativa, redatta in forma abbreviata, illustra le varie voci del rendiconto, le variazioni intervenute rispetto al preventivo e i criteri di valutazione che le hanno determinate.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2024 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 2024

ENTRATE	<i>Previsione iniziale Euro</i>	<i>Variazioni Euro</i>	<i>Previsione definitiva Euro</i>	<i>Somme accert. Riscosse Euro</i>	<i>Somme accert. da riscuotere Euro</i>	<i>Totale accertamenti Euro</i>
<i>Entrate Correnti</i>	828.424	315.977	1.144.401	1.494.899		1.494.899
<i>Entrate conto capitale</i>	0			8.400		8.400
<i>Partite Giro</i>	32.500		32.500	2.500		2.500
Totale Entrate	860.924	315.977	1.176.901	1.505.799		1.505.799
<i>Avanzo/disavanzo amministrazione utilizzato</i>		225.784	225.784			
<i>Disavanzo finanziario</i>						
Totale Generale	860.924	541.761	1.402.685	1.505.799		1.505.799
SPESE	<i>Previsione iniziale Euro</i>	<i>Variazioni Euro</i>	<i>Previsione definitiva Euro</i>	<i>Somme accert. pagate Euro</i>	<i>Somme accert. da pagare Euro</i>	<i>Totale accertamenti Euro</i>
<i>Uscite correnti</i>	818.424	185.929	1.004.353	635.016	106.117	741.132
<i>Uscite conto capitale</i>	10.000,00	355.832	365.832	34.614		34.614
<i>Partite Giro Titolo III</i>	32.500		32.500	2.500		2.500
Totale Spese	860.924	541.761	1.402.685	672.130	106.117	778.247
<i>Avanzo finanziario</i>						727.552
Totale Generale	860.924	541.761	1.402.685	672.130	106.117	1.505.799

Il Rendiconto generale 2024, presenta un avanzo finanziario di competenza di € 727.552, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE €	1.505.799
TOTALE USCITE IMPEGNATE	778.247
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	727.552

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2024
Saldo cassa iniziale €	118.512
Riscossioni €	2.672.214
Pagamenti	3.038.152
Saldo finale di cassa al 31/12/2024	-247.427

In riferimento al deficit di cassa, il Collegio specifica che si è generato a seguito dei ritardi nei rimborsi delle spese anticipate su Progetti PNRR di € 470.173,37 e di ulteriori € 251.006,60 relativi a fondi FSC 2014-2020, il cui rimborso dovrebbe chiudere definitivamente la situazione passiva della cassa e ricostituire la storica solidità finanziaria dell'Ente. A conferma di ciò, il Collegio prende atto che alla data della presente relazione, i sopracitati rimborsi PNRR di euro 470.173,37 e FSC di euro 251.006,60 sono stati incassati in data 11/03/2025 PNRR e 03/03/2025 FSC.

La **SITUAZIONE AMMINISTRATIVA** evidenzia il risultato finale di amministrazione pari ad € 1.029.012, come da seguente tabella:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2024			118.512
RISCOSSIONI	1.166.415	1.505.800	2.672.214
PAGAMENTI	2.366.022	672.130	3.038.152
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			-247.427
	RESIDUI Esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.664.875	0	1.664.875
RESIDUI PASSIVI	282.320	106.117	388.437
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024			1.029.012

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto cassiere al 31 dicembre 2024 che ammonta precisamente ad € -247.427, depositato presso Banca BPER Ag. 3065 Tesoriera del Consorzio IBAN IT90L0538711238000042717026.

La situazione amministrativa espone un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024 di € 1.029.012,31, di cui € 75.675,98 vincolati a fondo TFR ed € 953.336,33 di parte disponibile che ai sensi dell'art. 45 punto 4 del D.P.R. 97/2003 saranno interamente applicati al Bilancio Preventivo 2025.

In merito ai **RESIDUI** indicati nella situazione amministrativa il Consorzio ha fornito il relativo elenco e risultano così determinati:

Residui attivi al 01/01/2024	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	Residui attivi anno 2024	Totale residui al 31/12/2024
2.831.290	1.166.415	1.664.875	-	1.664.875	0	1.664.875

Residui passivi al 01/01/2024	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	Residui passivi anno 2024	Totale residui al 31/12/2024
2.669.484	2.366.022	282.320	-	282.320	106.117	388.437

Con Determinazione Dirigenziale n. 1 del 8 gennaio 2025 è stato effettuato il riaccertamento dei residui, come risulta da verbale del Collegio dei revisori n. 2/2025 del 09 aprile 2025.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per € 303.041,95 residuando per € 85.395; sempre alla data della presente relazione i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per € 721.179 residuando per € 943.696.

Il **CONTO ECONOMICO** evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	
1) Componenti positivi della gestione	1.513.096
2) Componenti negativi della gestione	751.835
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	761.260
3) Proventi e oneri finanziari	10.845
4) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte (1-2 ±3±4)	772.106
Imposte dell'esercizio	0
Avanzo Economico	772.106

I componenti positivi della gestione sono determinati per la maggior parte dalle quote associative dei Consorziati e dalla variazione degli impegni derivanti dalla gestione dei residui, mentre i componenti negativi attengono ai costi della produzione e agli oneri per il personale, composto da n. 7 dipendenti in servizio al 31.12.2024 (consistenza numerica aumentata di un'unità rispetto a quella esistente al 31.12.2023).

La **SITUAZIONE PATRIMONIALE** viene rappresentata nella seguente tabella:

1 ATTIVITA'	VALORI AL 31/12/2024	VALORI AL 31/12/2023
1.1 Crediti verso soci e partecipanti	0	0
1.2 Immobilizzazioni:	4.314.485	4.321.574
Immobilizzazioni Immateriali	0	0
Immobilizzazioni Materiali	4.314.485	4.321.574
1.3 Attivo circolante:	1.417.448	2.949.802
Rimanenze	0	0
Crediti	1.664.875	2.831.290
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	-247.427	118.512
1.4 Ratei e Risconti:	0	0
Ratei e risconti	0	0
TOTALE ATTIVITA'	5.731.933	7.271.376
2 PASSIVITA'	VALORI AL 31/12/2024	VALORI AL 31/12/2023
2.1 Patrimonio netto	1.670.435,84	898.330
Capitale	0	0
Riserve	898.330	619.096
Altri Conferimenti di capitale	0	0
Risultato economico dell'esercizio (disavanzo)	772.106	279.234,5
2.2 Fondo rischi ed oneri	123.385	175.028
2.3 Fondo per trattamento fine rapporto	100.676	75.676
2.4 Debiti	363.437	2.648.342
2.5 Ratei e risconti	3.474.000	3.474.000
Ratei passivi	0	0
Risconti passivi	3.474.000	3.474.000
TOTALE PASSIVITA'	5.731.933	7.271.376

Il patrimonio netto al 31 dicembre 2024, pari ad € 1.670.436, risulta incrementato rispetto al precedente esercizio di € 898.330 per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di € 772.106.

Il Collegio dei Revisori precisa che:

- le voci indicate nel Rendiconto generale sono conformi alle risultanze della contabilità regolarmente tenuta e riflettono anche le riduzioni conseguenti all'applicazione della normativa sul contenimento della spesa;
- lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati compilati in osservanza delle norme vigenti;

- come previsto dalla normativa vigente le risultanze di bilancio sono state arrotondate pertanto alcuni importi risultano difformi;
- la relazione illustrativa sulla gestione è congrua con i dati del conto consuntivo.

Dall'esame degli atti il Collegio non ritiene di dover formulare osservazioni in quanto:

- 1) E' stato pienamente rispettato il disposto dell'art. 1 commi 591, 592, 593 della Legge di Bilancio 2020. La spesa preventivata per l'acquisto di beni e servizi per l'esercizio 2024 era stata valutata in € 80.212 inferiore alla media del triennio 2016-2018 pari a € 104.840.
- 2) Con mandato n. 251 del 29.05.2024 è stata versata al Bilancio dello Stato in unica soluzione la somma di € 18.256 in attuazione del disposto del comma 594 della citata Legge Finanziaria.

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'indice di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2024 è risultato pari a -18.

L'Organo di revisione accerta inoltre che:

- con riferimento all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4 bis del D.L. 35/2013, convertito con Legge 64/2013 il Consorzio ha provveduto a notificare alla "Piattaforma Crediti Commerciali" l'assenza di posizioni debitorie per somme dovute per somministrazioni, forniture, appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto il Collegio attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio termina la riunione alle ore 10.45.

Brescia, 09 aprile 2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Presidente

Dott.ssa Giuseppina Belardi

Giuseppina Belardi

Componente

Avv. Fabio Santadrea

Fabio Santadrea

Componente

Dott. Domenico Scotti

Scotti Domenico