

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

VERBALE N. 10/2024 del 25 ottobre 2024

CONSORZIO DELL'OGLIO

In data 25 ottobre 2024 alle ore 16.30 si è riunito, previa regolare convocazione con e-mail del 25 ottobre u.s., il Collegio dei Revisori dei Conti, mediante collegamento Teams, nelle persone di:

Dott.ssa Giuseppina Belardi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott. Dario Brambilla	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	Presente
Dott. Vaifro Calvetti	Componente effettivo in rappresentanza degli Utenti del Consorzio	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2025.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 15/10/2024 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 ha richiesto al Direttore alcuni chiarimenti ed integrazioni riguardanti il Bilancio di Previsione dell'anno 2025 con mail del 17/10/2024 e del 23/10/2024, a cui è stato dato riscontro con mail del 18/10/2024 e con mail del 23/10/2024.

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 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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 17.15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Giuseppina Belardi

Dr. Dario Brambilla

Dott. Vaifro Calvetti

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2025**

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Direttore del Consorzio ai sensi dell'articolo 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 15 ottobre 2024. 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:

- relazione programmatica;
- preventivo finanziario gestionale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici;
- dimostrazione dell'avanzo di amministrazione presunto;
- prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi;
- piano degli indicatori di bilancio.

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 "Preventivo finanziario gestionale" sono stati anche 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 individuata nel V livello del piano dei conti; come da richiesta del MEF del 5 agosto 2020, al fascicolo viene allegato anche il bilancio redatto secondo lo schema originario di cui al D.P.R. n. 97/2003.

Il Conto Preventivo 2025 è, altresì, corredato dell'allegato 6 al D.M. 1° ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e ai programmi che definiscono l'attività istituzionale del Consorzio, nonché dal piano degli indicatori di bilancio.

Il Bilancio di Previsione dell'anno 2025, redatto sia in termini di

competenza che di cassa, è così riassunto:

BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
Entrate		<i>Previsione definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Titolo I - Entrate Correnti,</i>	Euro	1.144.401	- 170.402	973.999	ca 14,9%	973.999
<i>Titolo II - Entrate in conto capitale</i>	Euro	0	0	0	0	0
<i>Titolo III - Gestioni speciali</i>	Euro	0	0	0	0	0
<i>Titolo IV - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	Euro	32.500	0	32.500	0	32.500
Totale Entrate	Euro	1.176.901		1.006.499		1.006.499
Avanzo		225.784	0	135.000	0	0
Fondo iniziale di cassa						135.000
Totale Generale	Euro	1.402.685		1.141.499		1.141.499
Spese		<i>Previsione definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Titolo I - Spese correnti</i>	Euro	1.004.353	- 40.354	963.999	ca 4,0%	963.999
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	365.832	-355.832	10.000	ca 97,3%	10.000
<i>Titolo III - Gestioni speciali</i>	Euro	0	0	0	0	0
<i>Titolo IV - Uscite per conto terzi e partite di giro</i>	Euro	32.500	0	32.500	0	32.500
Totale Spese	Euro	1.402.685		1.006.499		1.006.499
Avanzo di amministrazione vincolato	Euro	0	0	135.000	0	135.000
Totale Generale	Euro	1.402.685		1.141.499		1.141.499

In termini di cassa, la gestione finanziaria 2025 registra un pareggio tra le entrate che si prevede di incassare e le spese che si prevede di pagare.

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 2024	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa iniziale	+	118.512
Residui attivi iniziali	+	2.831.290
Residui passivi iniziali	-	2.669.484
Avanzo di amm.ne iniziale	=	280.318
Entrate accertate esercizio 2024	+	1.111.825
Uscite impegnate esercizio 2024	-	495.582
Variazioni residui attivi	+	761.560

Variazioni residui passivi	-	1.468.135
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio di previsione 2025	=	189.986
Entrate presunte restante periodo	+	95.000
Uscite presunte restante periodo	-	1.018.367
Variazioni residui attivi restante periodo	+	2.069.730
Variazioni residui passivi	-	1.201.349
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024		135.000

In particolare, l'avanzo di amministrazione presunto alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è pari ad euro 189.986, mentre quello presunto al 31 dicembre 2024 è di euro 135.000, la cui utilizzazione risulta essere vincolata al Fondo di trattamento per fine rapporto.

ESAME DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti.

Le entrate di parte corrente pari ad euro 973.999, ridotte rispetto alla previsione definitiva dell'anno precedente per un importo di euro 170.402, risultano composte dalle seguenti voci:

- *Entrate derivanti dalla partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni* per euro 945.054, che rappresentano la fonte primaria di entrata del Consorzio e sono costituite dalle quote associative da parte dei Consorziati. Esse risultano superiori di euro 136.430 rispetto alla previsione definitiva del 2024;

- *Entrate per fitti, noleggi e locazioni* per un importo previsto di euro 18.100, pari alla previsione definitiva anno 2024, derivanti da affitto di terreni e locazioni di immobili;

- *Entrate per interessi attivi da depositi bancari* per euro 10.845 pari alla previsione definitiva anno 2024.

2) Entrate in conto capitale.

Non risultano previste in conto capitale.

ESAME DELLE USCITE

1) Uscite correnti

Le uscite correnti ammontano complessivamente ad euro 963.999, con una diminuzione di euro 40.354 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente, risultano così costituite:

- *Spese di funzionamento* del Consorzio per euro 634.053, aumentate di euro 149.981 rispetto alle previsioni definitive 2024, che si riferiscono principalmente alle spese per il personale (n. 7 dipendenti in servizio al 1° ottobre 2024 di cui 1 dirigente assunto in data 15 settembre 2024);
- *Interventi diversi* di euro 304.946 che registrano un decremento rispetto alle previsioni definitive 2024 di euro 190.335, in quanto nel 2025 non sono previste spese relative a interventi particolari se non di somma urgenza e una contrazione nelle consulenze per effetto dell'assunzione del Dirigente.
- *Accantonamento al Fondo di fine rapporto* di € 25.000, stanziamento invariato rispetto alla previsione dell'anno 2024.

2) Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono di euro 10.000 e risultano pari alla previsione definitiva 2024.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio nelle entrate e nelle uscite, ammontano ad euro 32.500 e comprendono:

- euro 2.500 per la gestione del Fondo economale per le minute spese;
- euro 30.000 per somme pagate per conto terzi.

Dai dati esposti emerge che il Consorzio, per l'esercizio 2025, può disporre di entrate correnti (euro 973.999) con le quali far fronte alle uscite correnti (euro 963.999), determinando un avanzo di parte corrente di euro 10.000, destinato a coprire le spese in conto capitale di pari importo.

Sotto il profilo economico, la gestione espone un risultato economico negativo presunto in euro 40.900, così determinato:

Valore della produzione	euro 963.154
Costi della produzione	euro <u>1.014.899</u>
Differenza	euro (51.745)
Proventi e oneri finanziari	euro <u>10.845</u>

DISAVANZO

euro (40.900)

Nell'esercizio finanziario 2024 è previsto un avanzo economico di euro 129.074.

Il Collegio rappresenta che il Consorzio ha predisposto il bilancio di previsione 2025 nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa e in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 591 delle Legge di Bilancio 2020 ha provveduto a rideterminare le previsioni di spesa per costi intermedi, nonchè ai sensi del comma 594 il Consorzio ha incrementato del 10% quanto dovuto per l'esercizio 2018 al bilancio dello Stato. Al riguardo, il Collegio prende atto che tra le uscite, al capitolo 30, "Trasferimenti allo Stato" in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa, è stanziata la somma di euro 18.256 da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa.

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Consorzio 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 il Consorzio 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 2025 da parte dell'Organo di vertice.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Giuseppina Belardi Presidente

Dott. Dario Brambilla Componente

Dott. Vaifro Calvetti Componente