

## Relazione al Rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025

### VERBALE RELATIVO AL RENDICONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 DEL CONSORZIO DI BONIFICA LAZIO SUD OVEST

VERBALE DEL 30 marzo 2026

In data 30 marzo 2026, alle ore 08:30, il Revisore dei Conti Unico Domenico De Petris, ha ultimato l'esame del Rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 del Consorzio di Bonifica Lazio Sud Ovest, iniziato il 24.03.2026 con l'invio del rendiconto dal Direttore dell'Area Amm.va Dott.ssa Cristina Zoccherato.

Il già menzionato documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato deliberato dal Comitato Esecutivo con provvedimento n. 1388 del 24.03.2026 come proposta al Consiglio d'Amministrazione.

Il Revisore è stato assistito, nell'esame del già menzionato elaborato contabile, dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Cristina Zoccherato, appositamente invitata dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2025, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Revisore rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Rendiconto consuntivo in questione, completa degli allegati, nonché del parere del revisore, dovrà essere trasmessa dall'Amministrazione vigilante alla Regione Lazio come disposto dall'art. 27, comma 4', della L. Reg. Lazio n.4 del 1984.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 09:00 previa stesura del presente verbale, che dovrà essere posto agli atti dell'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti Unico

Dott. Domenico De Petris



# Consorzio di Bonifica Lazio Sud Ovest

## *RELAZIONE AL RENDICONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2025*

Il Rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario 2025, predisposto dal Direttore dell'Area Amm.va e deliberato dal Comitato Esecutivo con provvedimento n. 1388 del 24.03.2026 come proposta al Consiglio d'Amministrazione, è stato trasmesso al Revisore Unico dei Conti per acquisire la relazione di competenza ai sensi dell'art. 27, comma 7 lettera b, dello Statuto approvato dalla Regione Lazio con delibera di Giunta Regionale n. 689 del 26 ottobre 2021.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- conto del bilancio (rendiconto generale delle entrate e delle spese, risultato d'amministrazione, prospetti allegati).
- Situazione residui attivi e passivi;

### CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2025 è stato redatto con lo stesso schema del bilancio di previsione dell'esercizio 2025 ossia quello previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, anche se nell'art. 27, comma 4, della L.Reg. Lazio n. 4 del 1984, modificato da ultimo dall'art. 9 della L. 19 del 23.11.2022, che ha tolto ogni riferimento alle disposizioni del richiamato decreto.

Le voci del rendiconto sono state espone in conformità al bilancio di previsione esercizi 2025-2027 adottato con deliberazione n. 18/CA del 24/04/2025; le voci riportate nel rendiconto formano in tal modo una rappresentazione dei vari elementi e aspetti che hanno influito sulla determinazione del risultato d'esercizio.

Il Revisore prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2025 che è riassunto nelle seguenti tabelle:





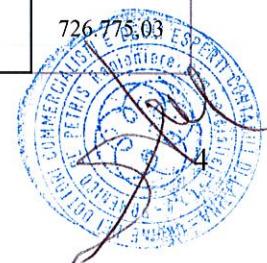
Spese	Previsione iniziale anno 2025 (€)	Variazioni anno 2025 (€)	Previsione definitiva anno 2025 (€)	Somme impegnate anno 2025 (€)	Pagamenti anno 2025 (€)	Rimasti da pagare anno 2025 (€)	Diff. % impegni/previsione
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>	27.498.000,00	40.780.547,40	68.278.547,40	22.317.233,97	15.838.685,38	6.478.548,59	0,33
<i>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</i>	38.101.000,00		38.101.000,00	26.944.223,27	4.636.697,84	22.307.525,43	0,71
<i>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 4 - rimborsi di prestiti</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>TITOLO 5 - Anticipazioni</i>	7.000.000,00		7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>	46.437.000,00	0,00	46.437.000,00	20.563.359,58	14.668.189,33	5.895.170,25	0,44
<b>Totale Spese</b>	<b>119.036.000,00</b>	<b>40.780.547,40</b>	<b>159.816.547,40</b>	<b>69.824.816,82</b>	<b>35.143.572,55</b>	<b>34.681.244,27</b>	
<i>Avanzo di competenza</i>				<b>858.431,55</b>			
<b>Totale generale</b>	<b>119.036.000,00</b>	<b>40.780.547,40</b>	<b>159.816.547,40</b>	<b>70.683.248,37</b>	<b>35.143.572,55</b>	<b>34.681.244,27</b>	

#### QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel raffronto in questione, i dati dell'esercizio 2025 sono quelli da consuntivo al 31.12.2025 del quarto esercizio del nuovo Ente.

#### ENTRATE

Entrate	Anno finanziario 2025			Anno finanziario 2024 (2025-1)		
	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Cassa (C=A+B)</i>	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Cassa (C=A+B)</i>
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
<i>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	50.690.862,76	15.473.701,72	13.335.583,42	48.121.669,55	15.567.053,87	12.997.860,66
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	24.582.888,96	8.267.301,19	9.256.641,35	26.089.464,14	4.936.323,97	6.442.899,15
<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>	922.303,25	619.919,98	508.292,27	933.645,04	715.433,24	726.775,03



<i>ITOLO 4 - Entrate in conto capitale</i>	20.916.367,72	25.758.965,90	12.048.247,02	13.643.519,86	8.930.456,83	1.657.608,97
<i>TITOLO 6 - Accensione prestiti</i>	0	0	0	0	0	0
<i>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto Tesoriere</i>		0	0		0	0
<i>TITOLO 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	10.713.574,07	20.563.359,58	19.641.752,73	9.727.950,11	27.332.331,58	26.346.707,62
<b>Totale Entrate</b>	<b>107.825.996,76</b>	<b>70.683.248,37</b>	<b>54.790.516,79</b>	<b>98.516.248,70</b>	<b>57.481.599,49</b>	<b>48.171.851,43</b>
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale Generale</b>	<b>107.825.996,76</b>	<b>70.683.248,37</b>	<b>54.790.516,79</b>	<b>98.516.248,70</b>	<b>57.481.599,49</b>	<b>48.171.851,43</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale a pareggio</b>	<b>107.825.996,76</b>	<b>70.683.248,37</b>	<b>54.790.516,79</b>	<b>98.516.248,70</b>	<b>57.481.599,49</b>	<b>48.171.851,43</b>

## SPESE

Spese	Anno finanziario 2025			Anno finanziario 2024 (2025-1)		
	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Cassa (C=A+B)</i>	<i>Residui (A)</i>	<i>Competenza (B)</i>	<i>Cassa (C=A+B)</i>
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
<i>TITOLO 1- Spese correnti</i>	18.489.517,11	22.317.233,97	20.603.744,62	17.358.899,17	19.979.797,65	18.849.181,71
<i>TITOLO 2- Spese in conto capitale</i>	13.437.492,71	26.944.223,27	12.939.791,99	8.920.053,90	9.159.417,81	4.641.979,00
<i>TITOLO 3- Spese per incremento attività finanziarie</i>	0	0	0	0	0	0
<i>TITOLO 4 - rimborsi di prestiti</i>	5.842.303,36	0	591.602,21	6.396.826,95	0	554.523,59
<i>TITOLO 5 - Anticipazioni (da Reg. Lazio)</i>	15.346.366,58	0	955.556,20	16.301.445,24	0	955.078,66
<i>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>	18.116.876,97	20.563.359,58	15.862.013,67	13.167.958,62	27.332.331,58	22.383.413,23
<b>Totale Spese</b>	<b>71.232.556,73</b>	<b>69.824.816,82</b>	<b>50.952.708,69</b>	<b>62.145.183,88</b>	<b>56.471.547,04</b>	<b>47.384.176,19</b>
<i>Avanzo di competenza</i>		858.431,55			1.010.052,45	
<b>Totale Generale</b>	<b>71.232.556,73</b>	<b>70.683.248,37</b>	<b>50.952.708,69</b>	<b>62.145.183,88</b>	<b>57.481.599,49</b>	<b>47.384.176,19</b>



## SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

<b>Prospetto riepilogativo dati di cassa</b>	<b>Anno 2025</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo cassa iniziale	4.187.107,37
Riscossioni	54.790.516,79
Pagamenti	-50.952.708,69
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>8.024.915,47</b>

Il saldo di cassa, positivo per euro 8.024.915,47, è la differenza tra le riscossioni e i pagamenti.

Il Rendiconto generale 2025 presenta un avanzo di competenza di euro 858.431,55, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	70.683.248,37
TOTALE USCITE IMPEGNATE	69.824.816,82
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>858.431,55</b>

In particolare, le previsioni delle entrate e delle spese correnti sono le seguenti:

<b>CONSUNTIVO 2025 (€) - ENTRATE CORRENTI</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsioni definitive</b>
TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.949.000,00	0	20.949.000,00
TITOLO 2 -Trasferimenti correnti	6.896.000,00		6.896.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	390.000,00	0	390.000,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>28.235.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.235.000,00</b>

<b>CONSUNTIVO 2025 (€) - SPESE CORRENTI</b>			
<b>SPESE</b>	<b>Previsione iniziale</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsioni definitive</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	27.498.000,00	0,00	27.498.000,00
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>27.498.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.498.000,00</b>



Le entrate correnti (Titoli 1, 2 e 3) erano previste per € 28.235.000,00 mentre le spese correnti per € 27.498.000,00; pertanto le maggiori entrate correnti di € 737.000,00 hanno consentito di finanziare spese in conto capitale di investimento nell'acquisto di beni strumentali e nella manutenzione straordinaria di beni immobili (conti U.2.02.01.09.000, 2.02.01.05.000, 2.02.01.03.000).

Le spese in conto capitale (Titolo 2) erano previste nel documento previsionale nella misura di € 38.101.000,00 di cui € 909.000,00 per l'investimento nell'acquisto di beni strumentali e nella manutenzione straordinaria di beni immobili (conti U.2.02.01.09.000, 2.02.01.05.000, 2.02.01.03.000) ed € 37.192.000,00 per le attività finanziate dalla Regione Lazio, dallo Stato (tramite il MASAF) di cui ai conti U 2.05.99.99.999 (ex cap.30101, 30102 e 30103).

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle entrate in conto capitale, delle accensioni di prestiti e delle partite di giro, sono aumentate rispetto al precedente esercizio e sono così costituite:

Entrate	Competenza 2024	Competenza 2025	% variaz.
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
<i>TITOLO 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	15.567.053,87	15.473.701,72	-0,60%
<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>	4.936.323,97	8.267.301,19	67,48%
<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>	715.433,24	619.919,98	-13,35%
<b>Totale</b>	<b>21.218.811,08</b>	<b>24.360.922,89</b>	

Le Entrate contributive, pari ad euro 15.473.701,72 riguardano:

- per € 9.153.817,19 (ex cap. 10101) la contribuzione generale di bonifica addebitata solo per i fabbricati fuori dalle aree urbane, i terreni e la rete infrastrutturale viaria, collocati nel comprensorio di operatività dell'Ente in attesa di approvare il nuovo Piano di classifica del nuovo Consorzio che comporterà il ripristino del contributo di bonifica anche ai fabbricati ricadenti nelle aree urbane; tale contribuzione ha subito un limitato contenimento rispetto a quella del 2024 di € 8.984.875,37;
- per € 6.319.884,53 (ex cap. 10201 e 10202) la contribuzione per specifiche attività (ruolo irriguo per impianti collettivi e di soccorso), complessivamente più bassa di quella dell'esercizio 2024 di € 6.582.178,50, in via principale, per la riduzione di alcuni costi rispetto all'anno precedente.

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 8.267.301,19 riguardano la gestione delle attività in convenzione (contributi a carico Regione Lazio per attività istituzionali, canone a favore del gestore del S.I.I.) ed il rimborso di spese generali per lavori in concessione



Queste entrate hanno subito un forte aumento rispetto a quelle dell'esercizio precedente, corrispondente a € 4.936.323,97, sia per il maggior importo delle entrate accertate per il rimborso di spese generali per i lavori finanziati (conto 2.01.01.01.000 ex cap. 10307), sia per l'aumento di circa € 2.744.000,00 del contributo regionale per la gestione e manutenzione delle opere classificate PIR (Preminente Interesse Regione) e per il servizio SPM disposto con la DGR 155 di marzo 2025.

Le **Altre entrate** pari ad € 619.919,98 riguardano:

- per euro € 122.513,86 gli interessi attivi su depositi e c.c. (ex cap. 30102) (nel 2024 € 165.075,38), quasi completamente relativi agli interessi maturati sui fondi accantonati nei conti vincolati aperti nel servizio di tesoreria per le somme con vincolo di destinazione versate in anticipo, rispetto ai pagamenti, per lavori finanziati in particolare dallo Stato (tramite il MASAF);
- per euro € 497.406,12 i rimborsi di spese ed altre entrate (nel 2024 € 550.357,86); tra queste somme rientra l'importo di circa € 182.000,00 relativo a indennità L. 104 e congedo straordinario anticipati nel 2025 al personale dipendente impiegatizio nonché il recupero di contributi versati dell'Ente che saranno richiesti a rimborso all'INPS a seguito di un chiarimento fornito dallo stesso Ente previdenziale.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale registrano un notevole aumento rispetto a quelle dell'esercizio precedente come rappresentate nella seguente tabella:

Entrate	Competenza 2024	Competenza 2025	% variaz.
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
<i>TITOLO 4 – Entrate in conto capitale</i>	8.930.456,83	25.758.965,90	188,44%

Le citate entrate riguardano, pressoché interamente, il recupero delle somme erogate per la realizzazione di opere pubbliche finanziate dalla Regione Lazio e dallo Stato (MASAF).

#### ACCENSIONE DI PRESTITI

Nel 2025 non ci sono state accensioni di prestiti.

#### SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono in aumento rispetto al precedente esercizio come da seguente prospetto riepilogativo:

USCITE	Competenza 2024	Competenza 2025	% variaz.
	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>	<i>Euro</i>
<i>TITOLO 1- Spese correnti (al netto del trattamento di quiescenza ex cap. 10205)</i>	19.496.544,22	21.831.853,54	11,98%
<i>Trattamento di quiescenza</i>	483.253,43	485.380,43	0,44%
<i>Accantonamento a fondi rischi ed oneri (UPB A06)</i>	0	0	
<b>Totale</b>	<b>19.979.797,65</b>	<b>22.317.233,97</b>	

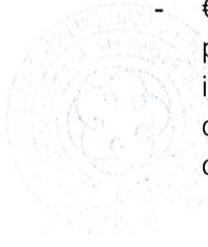


Le spese correnti comprendono le voci di spesa di seguito dettagliate:

<b><i>Missione 1 Servizi Istituzionali e generali e di gestione</i></b>	<b>esercizio 2024</b>	<b>esercizio 2025</b>
<i>Programma 01 - Organi istituzionali</i>	241.943,96	293.839,30
<i>Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</i>	1.501.322,30	1.399.876,04
<i>Programma 10 - Risorse umane (al netto del conto ex cap. 10205)</i>	8.527.299,52	8.659.638,71
<i>Programma 10 - Risorse umane - solo Trattamento di quiescenza (cap. 10205)</i>	483.253,43	485.380,43
<i>Programma 11 - Altri servizi generali</i>	3.206.666,29	4.121.471,19
<b><i>Missione 9 - Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente</i></b>		
<i>Programma 01 - Difesa del suolo</i>	2.049.959,80	3.080.061,22
<b><i>Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari</i></b>		
<i>Programma 01 - Sviluppo del settore Agricolo</i>	3.969.352,35	4.276.967,08
<b><i>Totale</i></b>	<b>19.979.797,65</b>	<b>22.317.233,97</b>

Le spese della Missione 1 "Servizi Istituzionali e generali e di gestione" sono così composte:

- € 293.839,30 per gli organi istituzionali (indennità di carica e i rimborsi spese agli amministratori, il compenso per il revisore, le spese di rappresentanza);
- € 1.399.876,04 di spese di manutenzione, di gestione ed esercizio dei beni immobili, degli automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie, dei mobili d'arredo e delle macchine d'ufficio che ha subito un contenimento circa € 100.000,00 rispetto al 2024 per la riduzione dei costi dei carburanti e dei materiali in genere;
- € 9.145.019,14 di spese per il personale (retribuzioni ed altre competenze, compensi per lavoro straordinario, indennità e rimborsi spese di trasporto, trasferte ed missioni, oneri sociali, previdenziali a carico dell'Ente, spese varie per il personale (di formazione ed altre), pensioni; la spesa a consuntivo è di circa € 515.000,00 minore rispetto alla previsione a partire dagli stipendi con una economia di circa € 189.000,00, gli oneri previdenziali minori per € 92.000,00, i rimborsi chilometrici minori per € 61.000,00, le spese varie per il personale inferiori rispetto alla previsione di € 70.000,00;
- € 485.380,43 la spesa per il Trattamento di quiescenza (conto U 1.01.02.01.000 ex cap. 10205) è costituita dagli accantonamenti del TFR all'Ente ENPAIA per tutto il personale dipendente;
- € 4.121.471,19 di spese per altri servizi: spese di funzionamento (energia per gli uffici, telefoniche, postali, materiali di consumo, altre), spese per la partecipazione a enti e associazioni, canoni imposte e tasse, spese legali e di consulenza, premi per assicurazioni, studi, piani, progettazioni e direzioni lavori, spese diverse, discarichi di contributi consortili, competenze bancarie per il servizio di tesoreria, quote di interessi di rate d'ammortamento di mutui e prestiti, spese istruttorie



finanziamento MPS, oneri vari straordinari); il minor importo delle spese per circa € 1.517.000,00 rispetto alla previsione è dovuto per € 186.000,00 al minor importo delle spese per "Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudi" (ex cap. 10307) connesse ai lavori finanziati ed impegnati nell'esercizio; tale minor importo ha comportato anche una minore entrata all'ex cap. 20102 dei rimborsi delle spese generali.

Le spese della Missione 9 "Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente" per complessivi € 3.080.061,22 sono relative:

- per € 104.029,99 ai lavori di manutenzione delle opere di bonifica con onere a carico del Consorzio (ex cap. 20102);
- per € 959.473,19 ai lavori di manutenzione delle opere di bonifica in convenzione (opere PIR, SPM e a carico del gestore del S.I.I. Soc. Acqualatina ex cap. 20103);
- € 215.409,99 ed € 1.801.148,05 relative, rispettivamente, alla manutenzione ed alla gestione degli impianti idrovori (alcuni con contributo a carico della Reg. Lazio per le opere, canali e impianti idrovori, classificati PIR, altri con oneri a carico del Consorzio, taluni con oneri a carico del gestore del S.I.I. Soc. Acqualatina ex cap. 20201 e 20202).

La minor spesa per circa € 885.000,00 è dovuta all'intensificazione delle attività di manutenzione ed esercizio delle strutture consortili (canali e impianti idrovori) con il personale dell'Ente e alla riduzione dei costi di energia per gli impianti idrovori rispetto al 2024.

Le spese della Missione 16 "Agricoltura, politiche agro alimentari e pesca" di complessivi € 4.276.967,08 sono relative:

- per € 4.201.130,62 alla manutenzione e gestione degli impianti irrigui collettivi (ex cap. 20501);
- per € 75.386,46 alle attività per la gestione dell'irrigazione di soccorso (ex cap. 20502).

Le spese di questa missione sono state inferiori alla previsione per circa € 916.000,00 di cui circa € 3943.000,00 per il contenimento delle spese di gestione e manutenzione degli impianti irrigui collettivi e € 272.000 di minor spesa per l'irrigazione di soccorso, sebbene i servizi siano stati assicurati con l'impiego di personale e mezzi del Consorzio.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 22.669.590,11 sono rappresentate nella seguente tabella:

SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPEGNI	IMPEGNI
	Anno 2024	Anno 2025
<i>Titolo 1 - parte spese "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali"</i>	438.656,68	213.109,51
<i>Titolo 1 - parte spese per conto degli enti finanziatori (parte)</i>	8.720.761,13	22.456.480,63
<i>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</i>	0	0,00
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>	<b>5.974.837,01</b>	<b>22.669.590,14</b>

Le spese in questione riguardano:

- per euro 213.109,51 gli acquisti e la manutenzione straordinaria dei beni strumentali;
- per euro 22.669.590,14 le spese per l'esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica.



## PARTITE DI GIRO

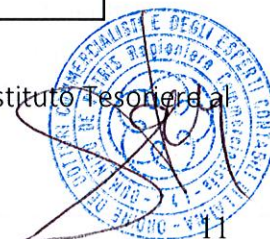
Le partite di giro che risultano in pareggio, ad euro 20.563.359,58 e sono date dalle entrate e dalle uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, che costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate da funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate (econo).

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia 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 euro 42.061.723,85.

	<i>In conto</i>		<i>TOTALE</i>
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>			<b>4.187.107,37</b>
<b>RISCOSSIONI</b>	23.337.060,60	31.453.456,19	54.790.516,79
<b>PAGAMENTI</b>	15.809.136,14	35.143.572,55	50.952.708,69
Fondo di cassa al 31/12/2025			<b>8.024.915,47</b>
	<i>RESIDUI esercizi precedenti</i>	<i>RESIDUI dell'esercizio</i>	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	84.459.173,98	39.229.792,18	123.688.966,16
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	54.970.913,51	34.681.244,27	89.652.157,78
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2025			<b>42.061.723,85</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2025.



## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi alla data del 31 dicembre 2025 risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	B/A	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi 2025	% di incasso	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2025	<b>Totale residui al 31/12/2024</b>
107.825.996,76	23.337.060,60	21,64%	84.488.936,16	-29.762,18	84.459.173,98	78,33%	39.229.792,18	<b>123.688.966,16</b>

Di seguito i residui attivi in dettaglio per anno di formazione:

<b>RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2025</b>						
Anno	Residuo al 31.12.2024	Importo riaccertato	Differenza	Reversali	Residuo al 31.12.2025	% incidenza per anno
2018	34.139.054,14	34.179.987,13	40.932,99	5.060.075,57	29.119.911,56	15%
2019	5.210.034,11	5.208.601,18	-1.432,93	588.329,52	4.620.271,66	11%
2020	5.423.575,44	5.421.931,27	-1.644,17	517.458,82	4.904.472,45	10%
2021	12.053.977,98	11.958.385,48	-95.592,50	901.938,31	11.056.447,17	8%
2022	10.393.724,20	10.304.653,84	-89.070,36	2.445.007,89	7.859.645,95	24%
2023	16.277.436,39	16.157.707,23	-119.729,16	5.106.919,00	11.050.788,23	32%
2024	24.328.194,50	24.564.968,45	236.773,95	8.717.331,49	15.847.636,96	35%
<b>Totale anni 2024 e precedenti</b>	<b>107.825.996,76</b>	<b>107.796.234,58</b>	<b>-29.762,18</b>	<b>23.337.060,60</b>	<b>84.459.173,98</b>	<b>22%</b>
Anno		Importo accertato		Reversali	Residuo al 31.12.2025	
2025		70.683.248,37		31.453.456,19	39.229.792,18	44%
<b>Totale generale residuo attivo</b>	<b>107.825.996,76</b>	<b>178.479.482,95</b>	<b>-29.762,18</b>	<b>54.790.516,79</b>	<b>123.688.966,16</b>	

Si osserva che la percentuale di incasso dei residui di anni precedenti è del 22%, quindi, è necessario mettere in atto importanti azioni di miglioramento e rafforzamento della riscossione mentre l'incasso delle entrate in competenza è stato nel 2025 del 44%.

Ad oggi gli incassi dei residui attivi fino al 2025 sono stati di circa € 7.146.000,00 pari al 6% del totale dei residui.

In merito, il Direttore Amministrativo ha rappresentato che, comunque oltre l'azione legale contro l'ADER intrapresa dinanzi la Corte dei Conti in 1° grado e in appello già dal 2021, sebbene dichiarata inammissibile da giudice adito, il Consorzio continuerà a segnalare eventuali inadempienze dell'ADER ad es. per la mancata difesa delle ragioni dell'Ente in giudizi promossi da contribuenti dinanzi le Corti di giustizia Tributaria o se rilevate nell'istruttoria delle pratiche di autotutela presentate da consorziati per il tramite dell'ADER segnalando eventuali inadempimenti della citata Agenzia.



Il Direttore Amministrativo ha rappresentato inoltre, che per i contributi emessi verso lo Stato fino al 2023 di circa € 1.035.000,00, il Consorzio, con delibera 829 del 15.10.24, stabili di proporre ricorso per decreto ingiuntivo contro il Mef che, a sua volta, ha presentato opposizione avverso il decreto emesso n. 636 di gennaio 2025; il giudizio è stato definito con la sentenza 636 del 12.01.2026 con la quale il Tribunale di Roma ha dichiarato il difetto di giurisdizione del citato giudice a favore della corte di Giustizia Tributaria di Roma.

### RESIDUI PASSIVI

I residui passivi alla data del 31 dicembre 2025 risultano così determinati:

(A)	(B)	B/A	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti 2025	% di pagamento	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2025	Totale residui al 31/12/2025
71.232.556,73	15.809.136,14	22,19%	55.423.420,59	-452.507,08	54.970.913,51	77,17%	34.681.244,27	89.652.157,78

Di seguito il dettaglio per anno dei residui passivi:

residui passivi al 31/12/2025						
Anno	Imp. iniziale al 31.12.2024	Importo impegnato al netto variazioni	Differenza (variazioni)	Mandati	Residuo al 31.12.2024	% incidenza per anno
fino al 2018	3.051.740,59	3.015.993,24	-35.747,35	176.305,68	2.839.687,56	6%
2019	4.506.502,63	4.495.013,24	-11.489,39	956.219,00	3.538.794,24	21%
2020	16.316.495,86	16.306.446,57	-10.049,29	56.497,45	16.249.949,12	0%
2021	7.977.664,92	7.966.370,91	-11.294,01	369.643,12	7.596.727,79	5%
2022	10.226.330,11	10.191.264,23	-35.065,88	1.354.124,63	8.837.139,60	13%
2023	9.343.265,89	9.291.716,77	-51.549,12	2.045.040,39	7.246.676,38	22%
2024	19.810.556,73	19.513.244,69	-297312,04	10.851.305,87	8.661.938,82	56%
<b>Totale anni 2023 e precedenti</b>	<b>71.232.556,73</b>	<b>70.780.049,65</b>	<b>-452.507,08</b>	<b>15.809.136,14</b>	<b>54.970.913,51</b>	<b>22%</b>
Anno		Importo impegnato		Mandati	Residuo al 31.12.2025	
2025		69.824.816,82		35.143.572,55	34.681.244,27	50%
<b>Totale complessivo residui passivi</b>	<b>71.232.556,73</b>	<b>70.780.049,65</b>	<b>-452.507,08</b>	<b>50.952.708,69</b>	<b>89.652.157,78</b>	

Alla data della presente relazione, i residui passivi al 31/12/2025 risultano pagati nel 2025 per € 1.740.000,00 ossia per circa il 2%.

Lo scrivente, a titolo prudenziale, ritiene di invitare il Consorzio ad accantonare l'avanzo di amministrazione 2025 pari ad euro 42.061.723,85 al fondo di riserva crediti di dubbia esigibilità.

Lo scrivente invita, inoltre, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio a procedere, senza indugio, a migliorare il processo di recupero degli attivi correnti dell'Ente mediante tutte quelle azioni



ritenute utili ed opportune alla finalità *de quo*, ed a mettere in atto procedure atte a rilevare tempestivamente eventuali inadempienze.

Tutto ciò premesso,

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole, riguardo l'aspetto contabile anche avuto riguardo alle raccomandazioni sopra riportate, all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2025,

Il revisore Unico dei conti

Dott. Domenico De Petris

A blue circular official stamp is partially obscured by a handwritten signature in black ink. The stamp contains text in Italian, including "REVISORE UNICO DEI CONTI" and "COMUNE DI...". The signature is written in a cursive style over the stamp.