

VERBALE N. 5/2017

(VERIFICA DI CASSA – 2ª VARIAZIONE BILANCIO 2017 – BILANCIO DI PREVISIONE 2018)

Nel giorno 12 Ottobre 2017 presso la sede del Consorzio dell'Adda, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott. Franco Rudoni	- Presidente;	PRESENTE
- Dott.ssa Rosa Rotundo	- Componente;	PRESENTE
- Dott. Ezio Maria Reggiani	- Componente.	ASSENTE

Ai fini delle operazioni di verifica di cassa e degli adempimenti fiscali/previdenziali, è presente il rag. Gianfranco Gagliardi, responsabile dell'ufficio ragioneria e bilancio.

A) CONTO DI CASSA c/o Intesa Sanpaolo S.p.A. (All. A)

Fondo di cassa al 1° Gennaio 2017		€ 1.460.660,44
RISCOSSIONI		
Reversali dal n. 1 al n. 188		
di cui in c/residui	€ 12.221,35	
" " in c/competenza	€ 567.082,03	€ 579.303,38
S o m m a n o		€ 2.039.963,82
PAGAMENTI		
Mandati dal n. 1 al n. 364		
di cui in c/residui	€ 222.822,68	
" " in c/competenza	€ 648.102,57	€ 870.925,25
SALDO CONTABILE		€ 1.169.038,57
SALDO TESORIERE		€ 1.185.770,99
TOTALE		-€ 16.732,42
CONCILIAZIONE DELLA DIFFERENZA		
Riscossioni senza Reversale	€ 16.760,42	
Pagamenti senza Mandato	-€ 28,00	
Torna la differenza	€ 16.732,42	

che non concorda con la somma risultante presso il tesoriere "Intesa Sanpaolo S.p.A." Agenzia n. 1877 di Corso Garibaldi, 86 – Milano, ma che viene giustificata dal totale delle riscossioni senza reversali per un totale di € 16.760,42 e dalla somma dei pagamenti senza mandato per un totale di € 28,00, e direttamente rilevata dal sito internet del medesimo Istituto bancario in data 09/10/2017.

B) CASSA ECONOMALE (All. B)

La dotazione iniziale è di € 1.100,00 a disposizione del Rag. Gianfranco Gagliardi. La somma a saldo è di € 638,90 riscontrata a mano.

C) VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF e IVA sono state verificate a tutto il mese di Settembre 2017, inoltre le ritenute INPS, ENPAIA, ENPDEP, INPDAP e IRAP sono state anch'esse verificate a tutto il mese di Settembre 2017.

- F24 relativo al mese di Luglio pagato il 27/07/2016 e 31/07/2017;

- F24 relativo al mese di Agosto pagato il 25/08/2017 e 31/08/2017;
- F24 relativo al mese di Settembre pagato il 27/09/2017.

La Corte dei Conti con mail del 02/08/2017 ha invitato i Revisori a rettificare il dato relativo all'indice di tempestività annuale riferito al 2016 che in questa sede si indica in **+6,52**.

L'Organo di revisione verifica con la tecnica del campionamento e accerta la regolarità dei seguenti mandati:

- n. 338 del 20/09/2017 a favore di Elettromax s.a.s. - fattura n. 13/17 dell'8/09/2017 per manutenzione telestazioni 3° trimestre di € 3.220,80;
- n. 361 del 04/10/2017 a favore di Microrex s.r.l. - fattura n. 49/17P del 20/09/2017 per manutenzione fotocopiatrice e stampante 3° trimestre di € 169,80;

I Revisori, esaminando la documentazione allegata ai mandati, verificano che tutto è tenuto regolarmente.

Il Collegio, altresì, prende atto che sono stati trasmessi e ricevuti in forma telematica, al MEF i seguenti documenti:

all'Agenzia delle Entrate le seguenti dichiarazioni dei redditi:

- Mod. 770/2017 il 25/07/2017 – protocollo n. 17072509263142716;
- Mod. UNICO ENC/2017 il 05/09/2017 – protocollo n. 17090513193617010;
- Mod. IRAP/2017 il 05/09/2017 – protocollo n. 17090513280317391.

Milano, 12 Ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA 2^a VARIAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2017**

2^a VARIAZIONE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2017

ENTRATE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP. 9/E	Interessi attivi da depositi bancari o postali	€ 2.000,00	-€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 2.016,98	€ 1.016,98	
CAP. 14/E	Altre entrate correnti n.a.c.	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 5.000,00	€ 7.757,00	€ 9.757,00	
CAP. 28/E	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente	€ 80.000,00	€ 10.000,00	€ 90.000,00	€ 80.000,00	€ 90.000,00	
CAP. 28-1/E	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	€ 22.000,00	-€ 10.000,00	€ 12.000,00	€ 22.000,00	€ 12.000,00	
CAP. 29/E	Ritenute previdenziali e assistenziali	€ 28.000,00	€ 1.000,00	€ 29.000,00	€ 28.000,00	€ 29.000,00	
TOTALE ENTRATE			€ 2.000,00				

USCITE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP. 3/U	Compensi agli Organi istituzionali di Revisione	€ 10.000,00	-€ 2.000,00	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 8.000,00	
CAP. 8-3/U	Imposta sul reddito delle persone giuridiche	€ 3.000,00	€ 500,00	€ 3.500,00	€ 3.000,00	€ 3.500,00	
CAP. 11-1/U	Pubblicazioni	€ 500,00	-€ 500,00	€ -	€ 500,00	€ -	
CAP. 13-3/U	Servizi informatici e di telecomunicazioni	€ 30.000,00	-€ 15.760,00	€ 14.240,00	€ 31.003,45	€ 15.243,45	
CAP. 13-4/U	Vestitario	€ 500,00	-€ 9,26	€ 490,74	€ 500,00	€ 490,74	
CAP. 14/U	Spese di condominio	€ 10.000,00	-€ 1.000,00	€ 9.000,00	€ 12.740,64	€ 11.740,64	
CAP. 15/U	Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	€ 4.000,00	-€ 1.000,00	€ 3.000,00	€ 4.000,00	€ 3.000,00	
CAP. 17/U	Energia elettrica	€ 11.000,00	-€ 8.197,27	€ 2.802,73	€ 11.000,00	€ 2.802,73	
CAP. 18-2/U	Telefonia mobile	€ 5.000,00	-€ 3.957,12	€ 1.042,88	€ 5.071,07	€ 1.113,95	
CAP. 19-1/U	Manutenzione ordinaria e rip. mezzi di trasporto	€ 3.000,00	-€ 1.625,00	€ 1.375,00	€ 3.000,00	€ 1.375,00	
CAP. 21/U	Premi di assicurazione	€ 11.000,00	-€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 11.000,00	€ 6.000,00	
CAP. 21-1/U	Gas	€ 3.000,00	-€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 6.000,00	€ 5.000,00	
CAP. 21-2/U	Incarichi per studi e consulenze	€ 22.000,00	-€ 20.063,31	€ 1.936,69	€ 25.931,33	€ 5.868,02	
CAP. 21-3/U	Trasporti, traslochi e facchinaggi	€ 500,00	-€ 183,20	€ 316,80	€ 500,00	€ 316,80	
CAP. 21-4/U	Collaborazioni coordinate e a progetto	€ 2.000,00	-€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00	
CAP. 22/U	Manutenzione ed esercizio regolazione e rel. imp.	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 40.000,00	€ 35.983,11	€ 45.983,11	
CAP. 23/U	Energia elettrica per il funz. della regolazione	€ -	€ 8.197,27	€ 8.197,27	€ -	€ 8.197,27	
CAP. 23-1/U	Telefonia per il funz. della regolazione	€ -	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ -	€ 8.000,00	
CAP. 23-2/U	Manut. e rip. mezzi di trasporto per il funz. reg.	€ -	€ 1.625,00	€ 1.625,00	€ -	€ 1.625,00	
CAP. 23-3/U	Premi di assicurazione per il funz. della regolazione	€ -	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	
CAP. 23-4/U	Incarichi di consulenza per il funz. della regolazione	€ -	€ 53.003,31	€ 53.003,31	€ -	€ 53.003,31	
CAP. 23-5/U	Software per il funzionamento della regolazione	€ 30.000,00	€ 10.760,00	€ 40.760,00	€ 30.000,00	€ 40.760,00	
CAP. 32/U	Spese legali	€ 3.000,00	-€ 2.000,00	€ 1.000,00	€ 22.962,64	€ 20.962,64	
CAP. 34-3/U	Versamenti al Bilancio dello Stato (D.L. 95/2012)	€ 12.419,00	-€ 5.249,00	€ 7.170,00	€ 12.419,00	€ 7.170,00	
CAP. 34-4/U	Versamenti al Bilancio dello Stato (D.L. 66/2014)	€ 6.209,00	-€ 2.624,00	€ 3.585,00	€ 6.209,00	€ 3.585,00	
CAP. 38/U	Impianti e macchinari	€ 30.000,00	€ 5.000,00	€ 35.000,00	€ 32.266,11	€ 37.266,11	
CAP. 48/U	Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente	€ 80.000,00	€ 10.000,00	€ 90.000,00	€ 80.000,00	€ 90.000,00	
CAP. 48-1/U	Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo	€ 22.000,00	-€ 10.000,00	€ 12.000,00	€ 22.000,00	€ 12.000,00	
CAP. 49/U	Ritenute previdenziali e assistenziali	€ 28.000,00	€ 1.000,00	€ 29.000,00	€ 28.000,00	€ 29.000,00	
TOTALE USCITE			€ 31.917,42				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 724.196,67	-€ 29.917,42	€ 694.279,25		
DISAVANZO FINANZIARIO AL 01/01/2017					€ - 418.582,00		
ONERI PER RINNOVI CONTR.LI ANNI PREC.					€ - 33.764,00		
FONDI VARI					€ -		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2017					€ 241.933,25		

Il Collegio prende atto della proposta di variazione predisposta dal Direttore del Consorzio nella quale è evidenziato quanto segue:

- le variazioni esposte in tabella si rendono necessarie sui seguenti capitoli:
- 9/E per minori interessi attivi sul c/c bancario e fondi vincolati c/o Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A.;

- 14/E per riscossione quota contributi consorziali arretrati di “LEGLER S.p.A.” da parte di “Fallimento TEXFER S.p.A.”;
- 28/E per adeguamento stanziamento di bilancio. La somma viene prelevata dal cap. 28-1/E introdotto dal D.P.R. n. 132/2013;
- 29/E per adeguamento stanziamento sulle ritenute previdenziali e assistenziali operate sui dipendenti;
- 3/U per adeguamento stanziamento di bilancio in base ai costi sostenuti negli ultimi anni dal Collegio dei Revisori in carica;
- 8-3/U per aumento saldo IRPEG 2016 e conseguenti acconti 2017;
- 11-1/U, 13-3/U, 13-4/U, 14/U, 15/U, 17/U, 18-2/U, 19-1/U, 21/U, 21-1/U, 21-2/U, 21-3/U, 21-4/U, quali capitoli facenti parte delle “*Spese per consumi intermedi*”, per adeguare gli stanziamenti di bilancio nel rispetto della “Base 2010” ricalcolata con tabella approvata dal CDA del 27/04/2017;
- 22/U per riparazioni di telestazioni e lavori d’impiantistica c/o Diga di Olginate;
- 23/U, 23-1/U, 23-2/U, 23-3/U, 23-4/U, 23-5/U per incorporare determinate spese di “Energia elettrica”, “Telefonia mobile”, “Manutenzione mezzi di trasporto”, “Premi di assicurazione”, “Incarichi di consulenza” e “Software” dalle “*Spese per consumi intermedi*” e classificarle nelle spese per il funzionamento della regolazione trattandosi di attività istituzionali dell’Ente.
- Con riferimento al cap. 23-4/U la somma in aumento è dovuta ad un nuovo incarico affidato all’Università degli Studi di Brescia per “Studio degli afflussi e dei deflussi del lago di Como nel periodo 1845-2014”;
- 32/U per riduzione di spese legali;
- 34-3/U e 34-4/U per riduzione quota versamento al Bilancio dello Stato (D.L. 95/2012 – D.L. 66/2014) per effetto della nuova tabella “Base 2010” di cui sopra;
- 38/U per acquisto di nuove stazioni teleidrometriche;
- 48/U, 48-1/U e 49/U quali poste “Partite di giro” corrispondenti alle variazioni di entrata.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Consorzio con le variazioni proposte, ha inteso ottemperare a quanto prescritto dalla Circolare RGS n. 2/2013 allineando, per quanto possibile, in base alle esigenze di funzionalità dell’Ente, gli importi dei capitoli di spesa per consumi intermedi ai valori indicati dalla normativa di legge. In ogni caso la verifica e il monitoraggio del rispetto della riduzione del 10% rispetto ai valori 2010 aggiornati verrà effettuata in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2017.

Tutto ciò premesso e considerato il Collegio dei Revisori, preso atto delle variazioni proposte, esprime parere favorevole alla loro approvazione.

Milano, 12 Ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2018**

Il Bilancio di Previsione 2018 è corredato dalla relazione illustrativa sottoscritta dal Presidente riguardante i criteri seguiti nella redazione e le variazioni previste rispetto al Bilancio dell'esercizio in corso.

La struttura del Bilancio è conforme alle disposizioni contenute nella Legge n. 70/1975 e nel relativo regolamento per la classificazione delle entrate e delle spese per l'Amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici non Economici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97 e si compone del Preventivo finanziario gestionale e del preventivo economico, il primo formulato in termini di competenza e di cassa.

Il Preventivo finanziario gestionale nonché il Preventivo economico sono stati adeguati allo schema del "Piano dei Conti Integrato" secondo le disposizioni contenute nel D.P.R. 132/2013 così come richiesto dalla Circolare MEF n. 27 del 09/09/2015.

Pertanto, nella nuova struttura del Preventivo medesimo, sono state necessariamente evidenziate le voci di raccordo tra D.P.R. 97/2003 e D.P.R. 132/2013 per il corretto passaggio al nuovo sistema di classificazione contabile.

E' stato compilato il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi che definiscono l'attività istituzionale del Consorzio e le missioni per servizi istituzionali e generali nonché per servizi e partite di giro.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

TITOLI	PREVISIONI ASSESTATE 2017	DIFFERENZE (2018-2017)	PREVISIONI RISULTANTI 2018
ENTRATE			
- Entrate correnti	€ 671.014,00	€ 353.500,00	€ 1.024.514,00
- Entrate in c/capitale	€ -	€ -	€ -
- Partite di giro	€ 252.000,00	€ -	€ 252.000,00
TOTALE	€ 923.014,00	€ 353.500,00	€ 1.276.514,00
AV. D'AMM.NE	€ 469.299,42	-€ 469.299,42	€ -
TOTALE	€ 1.392.313,42	-€ 115.799,42	€ 1.276.514,00
USCITE			
- Uscite correnti	€ 931.142,42	-€ 89.935,00	€ 841.207,42
- Uscite in c/capitale	€ 209.171,00	-€ 35.269,00	€ 173.902,00
- Partite di giro	€ 252.000,00	€ -	€ 252.000,00
TOTALE	€ 1.392.313,42	-€ 125.204,00	€ 1.267.109,42
AV. FINANZIARIO	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.392.313,42	-€ 125.204,00	€ 1.267.109,42

PREVENTIVO DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Fondo cassa iniziale presunto	€ 241.933,25	Pagamenti d'esercizio	€ 1.267.109,42
Riscossioni d'esercizio	€ 1.276.514,00	Fondo cassa presunto finale	€ 251.337,83
Totale a pareggio	€ 1.518.447,25		€ 1.518.447,25

PREVENTIVO ECONOMICO

Valore della produzione		€ 1.023.514,00
- Ricavi dalla vendita di servizi	€ 981.514,00	
- Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	€ 12.000,00	
- Proventi derivanti da trasf.ti e contributi	€ 26.000,00	
- Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.000,00	
Costi della produzione		€ 823.724,42
- Acquisto materie prime e/o beni di consumo	€ 8.490,74	
- Prestazioni di servizi	€ 271.518,68	
- Personale	€ 386.072,00	
- Oneri diversi della gestione	€ 81.963,00	
- Ammortamenti e svalutazioni	€ 13.000,00	
- Trasferimenti correnti	€ 62.680,00	
Interessi passivi		€ 30.483,00
Altri oneri finanziari		€ 15.000,00
Altri proventi finanziari		€ 1.000,00
AVANZO ECONOMICO 2018		€ 155.306,58

In estrema sintesi sono previsti i seguenti risultati gestionali:

- un avanzo finanziario di competenza	€ 9.404,58
- un avanzo finanziario complessivo	€ 251.337,83
- un avanzo economico	€ 155.306,58

La tabella dimostrativa espone un risultato di amministrazione presunto pari ad € 275.697,25. Il preventivo economico espone un avanzo economico di € 155.306,58 che differisce da quello previsto nell'anno 2017 in positivo pari ad € 257.411,00 in quanto i componenti positivi della gestione, previsto per l'anno 2017 per € 668.014,00, per l'anno 2018 ammontano a € 1.023.514,00 registrandosi così un differenziale dovuto in gran parte alle maggiori riscossioni dei contributi consortili.

Il Collegio evidenzia, comunque, la riduzione dell'avanzo di amministrazione da € 596.561,27 a € 275.697,25 mentre il fondo di cassa presunto è diminuito da € 562.797,27 a € 241.933,25. La suddetta diminuzione è in gran parte dovuta alla riduzione dei contributi

consortili relativi all'anno 2017 per abbattere il notevole avanzo di amministrazione accumulato negli anni.

ENTRATE

Le entrate complessive del Consorzio nell'anno 2018 sono previste con un aumento di € 353.500,00 (pari al 38,30% in più) rispetto alle previsioni definitive del 2017, risultante dalle seguenti variazioni:

- entrate correnti	+ €	353.500,00	+ 52,68%;
- partite di giro	€	0,00	

I contributi consortili ordinari e straordinari rispetto all'anno 2017 presentano un aumento da € 626.514,00 a € 981.514,00 che comporta un avanzo finanziario di € 9.404,58.

Riguardo la riscossione dei contributi ordinari e straordinari è stata stabilita una rateizzazione con scadenze previste secondo i ruoli allegati al presente Bilancio.

Le partite di giro pareggiano con la somma prevista in uscita.

USCITE

Le uscite complessive sono diminuite di € 125.204,00 pari al 8,99% e presentano le seguenti variazioni:

- uscite correnti	- €	89.935,00	- 9,66%;
- uscite c/capitale	- €	35.269,00	- 16,86%;
- partite di giro	€	0,00	

Il Collegio rileva che il totale delle uscite correnti pari ad € 841.207,42 è diminuito rispetto agli stanziamenti 2017 pari ad € 899.425,00. Anche quanto ai consumi intermedi si rileva un aumento non in linea con la normativa di legge di riferimento, benché nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente abbia cercato di allineare gli stanziamenti alle previsioni di legge. Pertanto, il Collegio invita il Consorzio ad ottemperare alle indicazioni di cui all'art. 8, c. 3 del D.L. 95/2012 e alle prescrizioni di cui all'art. 50 del D.L. 66/2014 fermo restando l'aggiornamento dei valori 2010 quale base per il calcolo a seguito di delibera del CDA del 27/04/2017.

Quanto alle spese in conto capitale pari ad € 173.902,00 le previsioni registrano una diminuzione rispetto all'esercizio 2017 (€ 189.171,00).

In ogni caso il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia una diminuzione pari ad € 115.799,42 (€ 1.276.514,00 - € 1.1392.313,42).

Con riferimento alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, si rilevano residui attivi iniziali pari ad € 16.979,98 e residui passivi iniziali pari ad € 732.643,75 (RA 2016 € 43.783,16 – RP 2016 € 1.048.175,60) dovuti in gran parte al finanziamento da parte della Cassa DD.PP. S.p.A. delle opere di ristrutturazione della Diga di Olginate pari ad € 1.470.000,00.

Le previsioni di spesa dovranno essere oggetto di rivisitazione nel corso dell'esercizio 2018 nel caso la normativa di legge renda necessario adeguare il Bilancio del Consorzio alle indicazioni previste in materia di bilanci di previsione degli Enti Pubblici.

Si allegano al presente verbale n. 3 schede debitamente compilate (**All. C1-C2-C3**) relative al monitoraggio dei versamenti al Bilancio dello Stato 2018 ai sensi della Circolare MEF n. 2 in data 05/02/2013.

A conclusione dell'esame il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione relativo all'anno 2018 del Consorzio dell'Adda di Milano.

Redatto, letto e sottoscritto.

Milano, 12 Ottobre 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI