

VERBALE N. 7/2015

Nel giorno 29 Ottobre 2015 presso la sede del Consorzio dell'Adda, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott. Franco Rudoni - Presidente;
- Dott.ssa Rosa Rotundo - Componente;
- Dott. Ezio Maria Reggiani - Componente (assente giustificato)

E' presente il rag. Gianfranco Gagliardi.

A seguito della Circolare MEF n. 27 del 09/09/2015 e in ottemperanza delle disposizioni contenute nel D.P.R. n. 132 del 04/10/2013, Il Collegio prende in esame il "Preventivo finanziario gestionale 2016" predisposto dal Consorzio dell'Adda attraverso il "piano dei conti integrato" istituito e allegato al medesimo Decreto e ne redige apposita relazione che annulla e sostituisce quella redatta in data 19/10/2015.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016

Il Bilancio di Previsione 2016 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 è stato adeguato 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 2015	DIFFERENZE (2016-2015)	PREVISIONI RISULTANTI 2016
ENTRATE			
- Entrate correnti	€ 822.870,00	€ 197.824,00	€ 1.020.694,00
- Entrate in conto capitale	€ -	€ -	€ -
- Partite di giro	€ 536.000,00	-€ 50.000,00	€ 486.000,00
TOTALE	€ 1.358.870,00	€ 147.824,00	€ 1.506.694,00
AV. D'AMM.NE	€ 270.676,00	-€ 270.676,00	€ -

TOTALE	€ 1.629.546,00	-€ 122.852,00	€ 1.506.694,00
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

U S C I T E

- Uscite correnti	€ 917.546,00	-€ 59.011,00	€ 858.535,00
- Uscite in conto capitale	€ 176.000,00	-€ 16.000,00	€ 160.000,00
- Partite di giro	€ 536.000,00	-€ 50.000,00	€ 486.000,00

TOTALE	€ 1.629.546,00	-€ 125.011,00	€ 1.504.535,00
AV. FINANZIARIO	€ -	€ 2.159,00	€ 2.159,00

TOTALE	€ 1.629.546,00	-€ 122.852,00	€ 1.506.694,00
---------------	-----------------------	----------------------	-----------------------

PREVENTIVO DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Fondo cassa iniziale presunto	€ 481.302,36	Pagamenti d'esercizio	€ 1.504.535,00
Riscossioni d'esercizio	€ 1.506.694,00	Fondo cassa presunto finale	€ 483.461,36
Totale a pareggio	€ 1.987.996,36		€ 1.987.996,36

PREVENTIVO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE		COSTI DELLA PRODUZIONE	
Ricavi di parte corrente	€ 1.015.694,00	Costi di parte corrente	€ 885.535,00
Avanzo di parte corrente	€ -	Differenza	€ 130.159,00
Proventi finanziari	€ 5.000,00	Oneri finanziari	€ -
Avanzo economico	€ 135.159,00	Disavanzo economico	€ -

In estrema sintesi sono previsti i seguenti risultati gestionali:

- un avanzo finanziario di competenza	€ 2.159,00
- un avanzo finanziario complessivo	€ 483.461,36
- un avanzo economico	€ 135.159,00

La tabella dimostrativa espone un risultato di amministrazione presunto pari ad € 515.066,36. Il preventivo economico espone un avanzo di € 135.159,00 che differisce da

quello previsto nell'anno 2015 in negativo pari ad € 113.300,00 in quanto il valore della produzione (previsto per l'anno 2015 per € 805.370,00), per l'anno 2016 ammonta a € 1.015.694,00 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 € 643.488,03 a € 515.066,36 mentre il fondo di cassa presunto è diminuito da € 609.724,03 a € 481.302,36. La suddetta diminuzione è in gran parte dovuta alla riduzione dei contributi consortili nonostante l'estinzione del debito decennale a favore della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., a fronte del prestito concesso dal medesimo Istituto per il rifacimento delle paratoie della Diga di Olginate.

ENTRATE

Le entrate complessive del Consorzio nell'anno 2016 sono previste con un aumento di € 147.824,00 (pari al 10,88%) rispetto alle previsioni definitive del 2015, risultante dalle seguenti variazioni:

- entrate correnti	€ 197.824,00	24,04%;
- partite di giro	- € 50.000,00	- 9,33%.

I contributi consortili ordinari e straordinari rispetto all'anno 2015 presentano un aumento da € 766.870,00 a € 977.194,00 necessario per registrare in Bilancio un avanzo economico (€ 2.159,00 per l'anno 2016) secondo le disposizioni vigenti indicate nella Circolare MEF n. 34354 del 03/05/2012 che non permettono un disavanzo di competenza per due esercizi consecutivi.

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 € 98.852,00 pari al 6,16% e presentano le seguenti variazioni:

- uscite correnti	- € 35.011,00	- 3,92%;
- uscite c/capitale	- € 16.000,00	- 9,09%;
- partite di giro	- € 50.000,00	- 9,33%.

Il Collegio rileva che il totale delle uscite correnti pari ad € 858.535,00 è diminuito rispetto agli stanziamenti 2015 pari ad € 924.170,00. Anche quanto ai consumi intermedi si rileva un aumento non in linea con la normativa di legge di riferimento, benché nel corso dell'esercizio 2015 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.

Quanto alle spese in conto capitale pari ad € 160.000,00 le previsioni registrano una diminuzione rispetto all'esercizio 2015 (€ 176.000,00).

In ogni caso il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia una diminuzione pari ad € 98.852,00 (€ 1.605.546,00 - € 1.506.694,00).

Con riferimento alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, si rilevano residui attivi iniziali pari ad € 125.114,21 e residui passivi iniziali pari ad € 1.509.314,69 (RA 2014 € 77.885,75 - RP 2014 € 1.617.494,38) 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 2016 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 2015 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 2016 del Consorzio dell'Adda di Milano.

Redatto, letto e sottoscritto.

Milano, 29 Ottobre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI