

## VERBALE N. 2/2015

### APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO 2014

Il giorno 17 aprile 2015, alle ore 12.50, presso la sede del Consorzio dell'Adda si procede all'esame del Rendiconto Generale per l'esercizio 2014 da sottoporre al Consiglio d'Amministrazione, redatto in conformità alle disposizioni della legge n. 70/1975 e del relativo regolamento di cui al D.P.R. n. 97/2003, che è corredato dalla relazione redatta dal Presidente e dal Direttore del Consorzio che illustra e fornisce chiarimenti in merito ai dati riportati nel Bilancio stesso.

I dati in esso esposti concordano con le scritture contabili, in entrata e in uscita sia per la competenza che per i residui.

Le varie gestioni dell'esercizio 2014 si presentano come segue:

#### GESTIONE DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO 2014

Il conto consuntivo presenta riassuntivamente i seguenti dati posti a confronto con le previsioni assestate:

#### *ENTRATE:*

- come da Bilancio di Previsione approvato	€ 2.826.342,00
- per maggiori entrate del Titolo I	€ 11.000,00
- per minori entrate del Titolo II	-€ 1.470.000,00
- per maggiori entrate del Titolo III	€ -
- per maggiori entrate del Titolo IV	€ 300.000,00
DISAVANZO FINANZIARIO	€ 73.158,00
PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.740.500,00
ENTRATE ACCERTATE	€ 1.572.121,97
MINORI ENTRATE	€ 95.220,03

Tale risultato è confermato dal prospetto nella colonna delle differenze:

DIFFERENZA IN PIU'	€ -
DIFFERENZA IN MENO	€ 95.220,03
MINORI ENTRATE	€ 95.220,03

#### *SPESE:*

- come da Bilancio di Previsione approvato	€ 2.825.130,00
- per maggiori spese del Titolo I	€ 54.107,00
- per minori spese del Titolo II	-€ 1.438.737,00
- per maggiori spese del Titolo III	€ -
- per maggiori spese del Titolo IV	€ 300.000,00
AVANZO FINANZIARIO	€ -

PREVISIONE DEFINITIVA	€ 1.740.500,00
SPESE IMPEGNATE	€ 1.512.027,92
MINORI SPESE	€ 228.472,08

Tale risultato è anche confermato dalle differenze delle colonne del modello che segue:

DIFFERENZA IN PIU'	€ -
DIFFERENZA IN MENO	€ 228.472,08
MINORI SPESE	€ 228.472,08

Le variazioni di assestamento  
La loro somma complessiva  
Il confronto fra le entrate accertate e le spese impegnate

ENTRATE ACCERTATE	€ 1.572.121,97
SPESE IMPEGNATE	€ 1.512.027,92
AVANZO DI COMPETENZA	€ 60.094,05

#### **GESTIONE DEI RESIDUI**

RESIDUI ATTIVI (AMMONTARE VIGENTE AL 31/12/2013)	€ 77.885,75
MINORI ACCERTAMENTI	€ -
ACCERTAMENTO DEFINITIVO	€ 77.885,75
SOMMA RISCOSSA NELL'ESERCIZIO	€ 73.128,75
SOMMA RIMASTA DA RISCOUTERE AL 31/12/2014	€ 4.757,00
RESIDUI PASSIVI (AMMONTARE VIGENTE AL 31/12/2013)	€ 1.617.494,38
MINORI IMPEGNI	-€ 9.002,28
IMPEGNO DEFINITIVO	€ 1.608.492,10
SOMMA PAGATA DURANTE L'ESERCIZIO	€ 241.561,76
SOMMA RIMASTA DA PAGARE AL 31/12/2014	€ 1.366.930,34

Riepilogando, i residui vigenti al 31/12/2014, sono i seguenti:

DESCRIZIONE RESIDUI	ATTIVI	PASSIVI
RESIDUO DELL'ESERCIZIO CORRENTE	€ 120.357,21	€ 142.384,35
RESIDUI ANNI PRECEDENTI	€ 4.757,00	€ 1.366.930,34
TOTALE RESIDUI AL 31/12/2014	€ 125.114,21	€ 1.509.314,69

#### **GESTIONE FINANZIARIA**

FONDO DI CASSA AL 31/12/2014	€ 2.169.942,84
RESIDUI ATTIVI	€ 125.114,21
RESIDUI PASSIVI	€ 1.509.314,69

**RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI****RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31/12/2014  
RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI**

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	RISCOSSIONI	IMPORTO INESIGIBILE	IMPORTO FINALE
14/E	Entrate eventuali	2007	€ 4.757,00	€ -	€ -	€ 4.757,00
	<b>TOTALI</b>		<b>€ 4.757,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.757,00</b>

**RESIDUI PASSIVI ACCERTATI AL 31/12/2014  
RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI**

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO INIZIALE	PAGAMENTI	IMPORTO NON DOVUTO	IMPORTO FINALE
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2013	€ 12.573,87	€ 11.984,49	€ 0,00	€ 589,38
36/U	Ricostruzioni, ripristino trasformazione di immobili	2013	€ 1.470.000,00	€ 103.659,04	€ -	€ 1.366.340,96
	<b>TOTALI</b>		<b>€ 1.482.573,87</b>	<b>€ 115.643,53</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.366.930,34</b>

**RESIDUI ATTIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2014**

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
2/E	Contributi ordinari delle Utenze	2014	€ 119.819,00
9/E	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	2014	€ 538,21
	<b>TOTALI</b>		<b>€ 120.357,21</b>

**RESIDUI PASSIVI D'ESERCIZIO ACCERTATI AL 31/12/2014**

CAP.	DESCRIZIONE	ANNO di accertamento	IMPORTO
1/U	Assegni e indennità alla Presidenza	2014	€ 7.230,00
4-3/U	Spese per personale a contratto	2014	€ 7.884,15
5-1/U	Compensi incentivanti la produttività	2014	€ 13.653,02
5-2/U	Trattamento accessorio dirigenziale	2014	€ 11.787,87
9/U	Altri oneri sociali a carico dell'Ente	2014	€ 1.314,56
13-3/U	Uscite per servizi informatici	2014	€ 890,80
15/U	Manutenzione, riparazione locali ufficio e relativi impianti	2014	€ 130,92
15-1/U	Spese per pulizie	2014	€ 985,55
18-1/U	Telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione	2014	€ 72,71
21-2/U	Incarichi di consulenza	2014	€ 4.556,82
22/U	Manutenzione ed esercizio della regolazione	2014	€ 6.100,00
24/U	Obblighi ittogenici	2014	€ 44.000,00
28/U	Interessi passivi e commissioni bancarie	2014	€ 588,30
30/U	Imposte, tasse e tributi vari	2014	€ 13.695,50
32/U	Uscite per liti, arbitrati, risarcimenti ed accessori	2014	€ 10.000,00
38/U	Acquisto impianti, attrezzature e macchinari	2014	€ 5.621,15
44/U	Premio polizza assicurativa T.F.R.	2014	€ 13.873,00
	<b>TOTALI</b>		<b>€ 142.384,35</b>

**TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2014**  
**TOTALE RESIDUI PASSIVI 31/12/2014**

**€ 125.114,21**  
**€ 1.509.314,69**

### **RESIDUI ATTIVI ANNI PRECEDENTI**

cap. 14/E - Entrate accertate nell'anno 2007 per contributi ordinari pregressi dovuti dall'Ex Utente LEGLER S.p.A. dichiarato fallito.

### **RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO**

cap. 2/E - Contributo progetto FONDAZIONE CARIPLO non introitato nell'anno 2014 sul cap. 32/E (partite di giro). Quest'ultimo capitolo è stato utilizzato nell'anno 2014 imputando somme di contributi consorziali dell'anno corrente di pari importo per pareggiare l'uscita del cap. 52/U (partite di giro) dove sono stati caricati pagamenti per il suddetto progetto;

cap. 9/E - Interessi attivi su c/c riscossi nel mese di Gennaio 2014.

### **RESIDUI PASSIVI ANNI PRECEDENTI**

cap. 5-2/U - Conguagli retribuzione accessoria spettante al Dirigente;

cap. 36/U - Gara d'appalto per sostituzione paratoie della Diga di Olginate;

### **RESIDUI PASSIVI DELL'ESERCIZIO**

Cap. 1/U - Emolumento Presidenziale spettante al Geom. Ettore Grecchi per inizio carica da Marzo 2014;

cap. 4-3/U - Saldo fatture commerciali 2014 a favore della Soc.tà GI GROUP S.p.A. per somministrazione di personale nel mese di Novembre e Dicembre 2014;

cap. 5-1/U - Saldo compenso incentivante anno 2014;

cap. 9/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà EDENRED Italia s.r.l.;

cap.13-3/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà HORTUS s.r.l.;

cap. 15/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà MICROREX s.r.l.;

cap. 15-1/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà LA MASSIMA s.a.s.;

cap. 18-1/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà GREEN ICN S.p.A.;

cap. 21-2/U - Incarichi di consulenza anno 2014 all'OIV;

cap. 22/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà HORTUS s.r.l.;

cap. 24/U - Obblighi ittigenici dovuti alla Provincia di Como e alla Provincia di Lecco per l'anno 2014;

cap. 30/U - Versamenti a favore dell'ex R.I.D.;

cap. 32/U - Spese legali 2014;

cap. 36/U - Sostituzione paratoie della Diga di Olginate a fronte del prestito ottenuto dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. in data 31/12/2013;

cap. 38/U - Saldo fattura commerciale 2014 a favore della Soc.tà HORTUS s.r.l.;

cap. 44/U - Pagamento della quota 2014 relativamente al T.F.R. spettante al personale dipendente.

### **SPESE DI PERSONALE**

Da un controllo a campione si è potuto rilevare che gli stipendi e le altre retribuzioni sono state corrisposte negli importi dovuti e su detti stipendi sono state calcolate esattamente le quote di aggiunta di famiglia, i conguagli ed i contributi erariali, previdenziali e assistenziali con incremento retributivo motivato verbalmente dal Direttore come aumento del numero di ore di lavoro prestato dalla lavoratrice assunta attraverso agenzia interinale (spesa personale anno 2013 € 440.089,69; spesa personale anno 2014 € 457.641,85).

### **SPESE DI FUNZIONAMENTO**

Da un controllo a campione effettuato sui documenti giustificativi risulta che:

- ❖ L'ammontare dei relativi mandati, per ogni capitolo ed articolo di spesa, è contenuto nei limiti della previsione definitiva del capitolo;
- ❖ I mandati risultano emessi a favore dei beneficiari e regolarmente documentati e quietanzati.
- ❖ Il Collegio prende atto altresì che a valere dall'esercizio 2014 sono stati versati al Bilancio dello Stato:
- ❖ € 12.419,00 quale riduzione 10% spese per consumi intermedi anno 2014 (D.L. 95/2012, art. 8, c. 3);
- ❖ € 3.775,00 quale riduzione per limiti di spesa anno 2014 (Circ. MEF n. 2 del 05/02/2013);
- ❖ € 6.209,00 quale riduzione 5% spese per consumi intermedi anno 2014 (D.L. 66/2014, art. 50).

Quanto alle spese per consumi intermedi 2014 il Collegio prende atto dell'ammontare della spesa corrispondente ad € 104.739,00 anziché ad € 118.554,00, in quanto l'importo di cui al capitolo 21/2U di € 22.000,00 che appare non coerente con i limiti di spesa previsti per l'anno 2014 dal D.L. 95/2012, in realtà è comprensivo di € 13.815,00 relativo ad incarichi previsti per obblighi di Legge. Pertanto, risulterebbe rispettata la riduzione del 10% rispetto all'anno 2010 prevista dalla normativa di riferimento come meglio si evince dal prospetto contabile di raffronto impegni 2010 – impegni 2013/2014 che viene allegato al presente verbale (All. C).

### **CONFRONTO DI ALCUNE VOCI DI SPESA RISPETTO AL 2013**

Il Collegio in occasione dell'esame del Bilancio Consuntivo 2014 ha provveduto al confronto di alcune voci di spesa rispetto all'anno 2013:

- Telefonia fissa e mobile: le somme impegnate a consuntivo (€ 11.720,08) risultano leggermente superiori a quelle impegnate nel 2013 (€ 11.630,71).
- Organizzazione e partecipazione a convegni-congressi: non risultano effettuate spese.
- Combustibili per riscaldamento: € 2.200,00 (superiore al 2013: € 2.022,02).
- Energia elettrica: € 8.938,80 (superiore al 2013: € 8.200,00).
- Manutenzione ordinaria – riparazione mobili, apparecchiature e strumenti euro 52.116,33 (superiore al 2013 : euro 49.000,00).
- Oneri diversi di gestione: euro 121.511,72 (2013 : euro 56.592,49 ). L'ufficio motiva la differenza come pagamento interessi accensione mutuo

Il Collegio vista la nota n. 8712 del 05/02/2015 del MEF – IGF Ufficio VII – richiama l'attenzione su quanto contenuto nell'art. 6 del D.L. 78/2010 relativo al contenimento della spesa pubblica e sulle spese per consumi intermedi previsto dall'articolo 8, comma 3, del D.L. 95/2012 e dall'art. 15, comma 1, del D.L. 66/2014

Auspica quanto al 2015 una maggiore attenzione in ordine alla riduzione di spesa quanto alle utenze e alle spese telefoniche. Quanto alle spese per mobili, arredi e consumi intermedi il loro ammontare è stato rideterminato come da ministeriale del 12/03/2014 prot. 21048 e la scheda (all.1) è, in tal senso, esplicativa e diventa parte integrante del presente verbale.

### **Adempimenti in tema di pubblicazione e trasparenza**

Il Collegio prende atto della pubblicazione sul sito internet del Consorzio delle seguenti informazioni:

- Collaborazioni e consulenze ex art. 7 comma 6 del D.lgs 165/2001 (cfr. art. 1 comma 127 legge 662/1996 come modificato dall'art. 3 comma 54 della legge n. 244/2007; cfr. altresì art. 53 commi 14 e 156 D.Lgs 165/2001);
- Compensi ai dirigenti e tassi di assenza del personale (art. 21 del DL n. 69/2009).
- Contrattazione integrativa personale dipendente (art. 40 bis comma 4 d.lgs 165/2001).

Il Collegio prende atto che il Consorzio dell'Adda ha predisposto il Piano Anticorruzione 2013/2015 di cui all'art.1 della L. 190/2012. Il sito è aggiornato per quanto riguarda le pubblicazioni delle informazioni di cui alla legge di riferimento.

Il Collegio rileva che il trattamento accessorio del personale 2014 è stato erogato dal Direttore del Consorzio sulla scorta di una valutazione fondata su criteri oggettivi, mentre il trattamento accessorio del Direttore del Consorzio sarà erogato sulla scorta della relazione presentata dall'OIV in data 08/04/2015 protocollo 15-163.

Il Collegio accerta il rispetto dell'adempimento dell'art. 8 del D.Lgs. 31/05/2011 n. 91 il quale prevede la redazione di un prospetto riepilogativo collegato al Bilancio e redatto sulla base dello schema di cui all'All. 6, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e ai programmi individuati applicando le prescrizioni del D.P.C.M. 12/12/2012 e nella Circolare RGS n. 23 del 13/05/2013, in ossequio alla normativa concernente la sperimentazione e la tenuta della contabilità finanziaria sulla base della nuova configurazione del principio della competenza finanziaria ai sensi dell'art. 25 c. 1 del D.Lgs. 31/05/2011 n. 91.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di approfondita disamina, chiude il verbale alle ore 14.10 ed esprime parere favorevole in ordine al Conto Consuntivo per l'esercizio 2014.

Redatto, letto e sottoscritto

Milano, 17 Aprile 2015

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI