

VERBALE N. 3/2019

(VERIFICA DI CASSA – 2ª VARIAZIONE BILANCIO 2019 – BILANCIO DI PREVISIONE 2020)

Nel giorno 17 Ottobre 2019 presso la sede del Consorzio dell'Adda, si è riunito il Collegio dei Revisori così composto:

- Dott.ssa Immacolata Izzo - Presidente;
- Dott. Franco Rudoni - Componente;
- Rag. Diego Confalonieri - Componente.

Il Collegio, insediato il 22/07/2019, prende atto della nota Prot. n.159493/2019 del Ministero del MEF/R.G.F – I.G.S relativa al Rendiconto Generale 2018 e verifica che risultano regolarmente versati al Bilancio dello Stato i risparmi di spesa di cui all'art. 8 comma 3 DL 95/2012 pari ad € 7.170,00 mandato n. 280 del 20/07/2018 quietanzato in data 23/07/2018 e il versamento relativo a quanto disposto dalla Circolare 2/2013 pari ad € 1.958,00 con mandato n. 432 del 07/11/2018 quietanzato in data 08/11/2018 e DL 66/2014 per € 3.585,00 con mandato n.281 del 20/07/2018 quietanzato in data 23/07/2018.

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 2019		€ 1.088.710,12
RISCOSSIONI		
Reversali dal n. 1 al n. 232		
di cui in c/residui	€ 37.672,40	
" " in c/competenza	€ 703.319,29	€ 740.991,69
S o m m a n o		€ 1.829.701,81
PAGAMENTI		
Mandati dal n. 1 al n. 411		
di cui in c/residui	€ 174.251,95	
" " in c/competenza	€ 695.459,51	€ 869.711,46
SALDO CONTABILE		€ 959.990,35
SALDO TESORIERE		€ 1.056.488,39
TOTALE		-€ 96.498,04
CONCILIAZIONE DELLA DIFFERENZA		
Riscossioni senza Reversale	€ 96.676,04	
Pagamenti senza Mandato	-€ 178,00	
Torna la differenza	€ 96.498,04	

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 dalle riscossioni senza Reversali per € 96.676,04, dalla somma dei pagamenti senza mandato per € 178,00, e direttamente rilevata dal sito internet del medesimo Istituto bancario in data 16/10/2019.

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 € 141,36 riscontrata a mano.

C) VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF e IVA sono state verificate a tutto il mese di Settembre 2019, inoltre le ritenute INPS, ENPAIA, ENPDEP, INPDAP e IRAP sono state anch'esse verificate a tutto il mese di Settembre 2019.

- F24 relativo al mese di Luglio pagato il 31/07/2019;
- F24 relativo al mese di Agosto pagato il 30/08/2019;
- F24 relativo al mese di Settembre pagato il 30/09/2019.

I Revisori verificano il dato relativo all'indice di tempestività annuale riferito al terzo trimestre 2019 che in questa sede si indica in **-5,03**.

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

- n. 222 del 20/09/2019 dalla Soc.tà ADDA ENERGI S.r.l. quale 3^a rata contributi consorziali ordinari anno 2019 di € 484,00;
- n. 226 del 20/09/2019 da FONDAZIONE ENPAIA per liquidazione pensioni di Settembre 2019 di € 1.757,21;
- n.232 del 20/09/2019 da FORNITORI VARI per trattenuta IVA in regime di *Split Payment* su emissione fatture pagate nel mese di Settembre 2019 di € 1.777,88 e dei seguenti Mandati:
 - n. 379 del 04/09/2019 a favore di ELETTRONMAX s.a.s per saldo fattura n. 14/19 del 02/09/2019 di € 3.422,10;
 - n. 384 a favore di LA MASSIMA sas per saldo fattura n.547/PA del 31/08/2019 di € 722,85;
 - n. 386 a favore di FASTWEB S.p.A. per saldo fattura n.PAE0027620 del 31/08/2019 di € 151,16.

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

al MEF:

- CONTO ANNUALE 2018 in data 11/06/2019;

all'Agenzia delle Entrate le seguenti dichiarazioni dei redditi:

- Mod. UNICO ENC/2019 il 10/09/2019 – protocollo n. 19091009523310703;
- Mod. IRAP/2019 il 10/09/2019 – protocollo n. 19091010021232409;
- Mod. 770/2019 il 10/09/2019 – protocollo n. 19091010114114173.

Milano, 17 Ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA IMMACOLATA IZZO

DOTT.FRANCO RUDONI

RAG. DIEGO CONFALONIERI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA 2^a VARIAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

2^a VARIAZIONE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2019

ENTRATE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP.	3/E	Contributi straordinari delle utenze	€ 185.000,00	€ 200,00	€ 185.200,00	€ 189.757,77	€ 189.957,77
CAP.	9/E	Interessi attivi da depositi bancari o postali	€ 1.000,00	€ 500,00	€ 1.500,00	€ 1.051,23	€ 1.551,23
CAP.	14/E	Altre entrate correnti n.a.c.	€ 3.000,00	€ 33.000,00	€ 36.000,00	€ 3.000,00	€ 36.000,00
TOTALE ENTRATE			€ 33.700,00				

USCITE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP.	1/U	Assegni e Indennità alla Presidenza	€ 8.676,00	-€ 866,00	€ 7.810,00	€ 8.676,00	€ 7.810,00
CAP.	2/U	Compensi, indennità, rimborsi ai comp. Org. Colleg	€ 2.500,00	-€ 60,00	€ 2.440,00	€ 2.500,00	€ 2.440,00
CAP.	3/U	Compensi agli Organi di revisione e di controllo	€ 8.000,00	-€ 538,00	€ 7.462,00	€ 11.819,87	€ 11.281,87
CAP.	8-3/U	Imposta sul reddito delle persone giuridiche	€ 3.500,00	-€ 3.000,00	€ 500,00	€ 3.500,00	€ 500,00
CAP.	14/U	Fitto di locali e spese di condominio	€ 9.000,00	€ 2.000,00	€ 11.000,00	€ 12.660,90	€ 14.660,90
CAP.	22/U	Manutenzione ed esercizio regolazione e rel. imp.	€ 40.000,00	€ 6.000,00	€ 46.000,00	€ 43.497,36	€ 49.497,36
CAP.	23-5/U	Software per il funzionamento imp. reg.	€ 70.760,00	€ 14.000,00	€ 84.760,00	€ 91.060,60	€ 105.060,60
CAP.	23-6/U	Indennità di missione per il funzionamento imp. reg.	€ -	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
CAP.	34-1/U	Versamenti al Bilancio dello Stato	€ 3.465,00	€ 5.313,00	€ 8.778,00	€ 3.465,00	€ 8.778,00
TOTALE USCITE			€ 23.849,00				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 469.675,89	€ 9.851,00	€ 479.526,89		
AVANZO FINANZIARIO AL 01/01/2019					-€ 251.784,42		
ONERI PER RINNOVI CONTR.LI ANNI PREC.					-€ 22.170,00		
FONDI VARI					€ -		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2019					€ 205.572,47		

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:

- 3/E per maggiori accertamenti dei contributi straordinari delle Utenze;
- 9/E per interessi attivi su polizza assicurativa T.F.R. c/o GENERALI Ina Assitalia S.p.A.;
- 14/E per € 30.500,00 quale maggior parte della quota di rimborso spettante dal MEF (€ 31.492,00 dalla Ragioneria Territoriale di Milano) in ordine alla riduzione sulle "spese per consumi intermedi" versata in eccedenza per il periodo 2012-2016 ed € 2.500,00 per rimborso danni da fulminazioni su telestazione teleidrometrica da parte di ALLIANZ S.p.A.;
- 1/U, 2/U, 3/U per riduzione del 10% ai sensi del D.L. 78/2010 art. 6, c. 3;
- 8-3/U per riduzione dell'IRPEG a fronte di spese per risparmio energetico su proprietà immobiliare in località diga di Olginate portate in deduzione nel Mod. UNICO ENC 2019;
- 14/U per incremento spese condominiali;
- 22/U per lavori straordinari sugli impianti di regolazione (riparazione stazioni per fulminazioni e fornitura strumento topografico);
- 23-5/U fornitura di nuovo software "Validatore dati" (rinnovo versione 2008);
- 23-6/U per maggiori spese sulle indennità per missioni effettuate a fini istituzionali;
- 34-1/U per adeguare i valori delle tabelle "LIMITI DI SPESA" in ottemperanza alle disposizioni di legge vigenti.

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

Milano, 17 Ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA IMMACOLATA IZZO

DOTT.FRANCO RUDONI

RAG. DIEGO CONFALONIERI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO 2020**

Il Bilancio di Previsione 2020 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 2019	DIFFERENZE (2020-2019)	PREVISIONI RISULTANTI
ENTRATE			
- Entrate correnti	€ 854.214,00	€ 165.830,00	€ 1.020.044,00
- Entrate in c/capitale	€ -	€ -	€ -
- Partite di giro	€ 247.000,00	€ 15.000,00	€ 262.000,00
TOTALE	€ 1.101.214,00	€ 180.830,00	€ 1.282.044,00
AV. D'AMM.NE	€ 285.933,42	-€ 285.933,42	€ -
TOTALE	€ 1.387.147,42	-€ 105.103,42	€ 1.282.044,00
USCITE			
- Uscite correnti	€ 961.355,42	-€ 126.749,00	€ 834.606,42
- Uscite in c/capitale	€ 178.792,00	€ 5.056,00	€ 183.848,00
- Partite di giro	€ 247.000,00	€ 15.000,00	€ 262.000,00
TOTALE	€ 1.387.147,42	-€ 106.693,00	€ 1.280.454,42
AV. FINANZIARIO	€ -	€ 1.589,58	€ 1.589,58
TOTALE	€ 1.387.147,42	-€ 105.103,42	€ 1.282.044,00

PREVENTIVO DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Fondo cassa iniziale presunto	€ 205.572,47	Pagamenti d'esercizio	€ 1.280.454,42
Riscossioni d'esercizio	€ 1.282.044,00	Fondo cassa presunto finale	€ 207.162,05
Totale a pareggio	€ 1.487.616,47		€ 1.487.616,47

PREVENTIVO ECONOMICO

Valore della produzione		€	1.018.044,00
- Ricavi dalla vendita di servizi	€	977.044,00	
- Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	€	11.000,00	
- Proventi derivanti da trasf.ti e contributi	€	26.000,00	
- Altri ricavi e proventi diversi	€	4.000,00	
Costi della produzione		€	827.071,42
- Acquisto materie prime e/o beni di consumo	€	8.490,74	
- Prestazioni di servizi	€	255.054,68	
- Personale	€	403.506,00	
- Oneri diversi della gestione	€	84.554,00	
- Ammortamenti e svalutazioni	€	13.000,00	
- Trasferimenti correnti	€	62.466,00	
Interessi passivi		€	20.535,00
Altri oneri finanziari		€	15.000,00
Altri proventi finanziari		€	2.000,00
AVANZO ECONOMICO 2020		€	157.437,58

In estrema sintesi sono previsti i seguenti risultati gestionali:

- un avanzo finanziario di competenza	€	1.589,58
- un avanzo finanziario complessivo	€	207.162,05
- un avanzo economico	€	157.437,58

La tabella dimostrativa espone un risultato di amministrazione presunto pari ad € 227.742,47. Il preventivo economico espone un avanzo economico di € 157.437,58 che differisce da quello previsto nell'anno 2019 in negativo pari ad € 135.141,42 in quanto i componenti positivi della gestione, previsto per l'anno 2019 per € 852.714,00, per l'anno 2020 ammontano a € 1.018.044,00 registrandosi così un differenziale dovuto in gran parte alle maggiori riscossioni dei contributi consortili.

Il Collegio evidenzia, comunque, la diminuzione dell'avanzo di amministrazione da € 360.397,30 a € 227.742,47 mentre il fondo di cassa presunto è diminuito da € 338.227,30 a € 205.572,47. La suddetta diminuzione è in gran parte dovuta alla riduzione dei contributi consortili relativi all'anno 2019.

ENTRATE

Le entrate complessive del Consorzio nell'anno 2020 sono previste con un aumento di € 180.830,00 (pari al 16,42% in più) rispetto alle previsioni definitive del 2019, risultante dalle seguenti variazioni:

- entrate correnti	€ 165.830,00	19,41%;
- partite di giro	€ 15.000,00	6,07%

I contributi consortili ordinari e straordinari rispetto all'anno 2019 presentano un aumento da € 776.714,00 a € 977.044,00 che determina un avanzo finanziario di € 1.589,58.

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 € 105.103,42 pari al 7,58% e presentano le seguenti variazioni:

- uscite correnti	- € 126.749,00	- 13,18%;
- uscite c/capitale	€ 5.056,00	2,83%;
- partite di giro	€ 15.000,00	6,07%

Il Collegio rileva che il totale delle uscite correnti pari ad € 834.606,42 è diminuito rispetto agli stanziamenti 2019 pari ad € 892.506,42.

Quanto alle spese in conto capitale pari ad € 183.848,00 le previsioni registrano una diminuzione rispetto all'esercizio 2019 (€ 178.792,00).

In ogni caso il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia una diminuzione pari ad € 105.103,42 (€ 1.282.044,00 - € 1.387.147,42).

Con riferimento alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, si rilevano residui attivi iniziali pari ad € 36.587,32 e residui passivi iniziali pari ad € 611.621,55 (RA 2018 € 13.170,68 – RP 2018 € 663.294,23) 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 2020 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 2019 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 2020 del Consorzio dell'Adda di Milano.

Redatto, letto e sottoscritto.

Milano, 17 Ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA IMMACOLATA IZZO

DOTT.FRANCO RUDONI

RAG. DIEGO CONFALONIERI