

VERBALE N. 3/2018

(VERIFICA DI CASSA – 2ª VARIAZIONE BILANCIO 2018 – BILANCIO DI PREVISIONE 2019)

Nel giorno 19 Ottobre 2018 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 2018		€	1.077.210,27
<u>RISCOSSIONI</u>			
Reversali dal n. 1 al n. 253			
di cui in c/residui	€	8.413,68	
" " in c/competenza	€	954.157,58	€ 962.571,26
S o m m a n o			€ 2.039.781,53
<u>PAGAMENTI</u>			
Mandati dal n. 1 al n. 421			
di cui in c/residui	€	213.965,96	
" " in c/competenza	€	704.654,65	€ 918.620,61
SALDO CONTABILE			€ 1.121.160,92
SALDO TESORIERE			€ 1.164.451,91
TOTALE			-€ 43.290,99
<u>CONCILIAZIONE DELLA DIFFERENZA</u>			
Reversali del 19/10/2018 non caricate dal Tesoriere	-€	68.083,55	
Riscossioni senza Reversale	€	61.049,21	
Pagamenti senza Mandato	-€	41,00	
Mandati del 19/10/2018 non caricate dal Tesoriere	€	50.366,33	
Torna la differenza	€	43.290,99	

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 Reversali in data odierna non caricate dal tesoriere per € 68.083,55, dalle riscossioni senza Reversali per € 61.049,21, dalla somma dei pagamenti senza mandato per € 41,00 e dalla somma dei Mandati in data odierna non caricati dal tesoriere per € 50.366,33, e direttamente rilevata dal sito internet del medesimo Istituto bancario in data 18/10/2018.

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 € 591,77 riscontrata a mano.

C) VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF e IVA sono state verificate a tutto il mese di Settembre 2018, inoltre le ritenute INPS, ENPAIA, ENPDEP, INPDAP e IRAP sono state anch'esse verificate a tutto il mese di Settembre 2018.

- F24 relativo al mese di Aprile pagato il 27/04/2018;
- F24 relativo al mese di Maggio pagato il 25/05/2018;
- F24 relativo al mese di Giugno pagato il 27/06/2018;
- F24 relativo al mese di Luglio pagato il 27/07/2018;
- F24 relativo al mese di Agosto pagato il 27/08/2018;
- F24 relativo al mese di Settembre pagato il 27/09/2018.

I Revisori verificano il dato relativo all'indice di tempestività annuale riferito al terzo trimestre 2018 che in questa sede si indica in **-16,69**.

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

- n. 354 del 20/09/2018 a favore di dott. Ing. Massimo Zanotti - fattura n. 14/2018 dell'8/09/2018 per di € 584,40;
- n. 355 del 12/09/2018 a favore di Selva Mercurio s.r.l. - fattura n. 13PA dell'11/09/2018 per 2^ SAL "Lavori di manutenzione straordinaria c/o guardia di Olginate" di € 32.964,23;

I Revisori, esaminando la documentazione allegata ai mandati, prendono atto, da quanto riferito dal Direttore, che l'individuazione dell'ing. Zanotti è stata effettuata attraverso un contatto diretto dopo aver consultato l'ordine degli Architetti : una volta verificata telefonicamente la disponibilità si è proceduto a stipulare un contratto di servizio di guardiania c/o Diga Olginate per il periodo 23 marzo – 30 settembre 2018 prorogato al 31/03/2019 con nota n. 18-356 del 26/09/2018.

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

- CONTO ANNUALE 2017 in data 05/06/2018;

all'Agenzia delle Entrate le seguenti dichiarazioni dei redditi:

- Mod. UNICO ENC/2018 il 28/06/2018 – protocollo n. 18062809321427152;
- Mod. IRAP/2018 il 28/06/2018 – protocollo n. 18062809391829304;
- Mod. 770/2018 il 09/08/2018 – protocollo n. 18080909574348605.

I Revisori intendono porre l'attenzione sulla questione della nomina del Presidente del CDA, questione più volte portata all'evidenza del Consorzio sia verbalmente che per iscritto, che dalla data del 21/02/2014, quando sono state comunicate al Ministero vigilante le dimissioni del precedente Presidente, si è provveduto solo in data 16/04/2018 alla richiesta di nomina di tale figura.

Milano, 19 Ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA 2^a VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

2^a VARIAZIONE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2018

ENTRATE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP.	13/E	Recuperi e rimborsi diversi	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 3.000,00
CAP.	14/E	Altre entrate correnti N.A.C.	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 4.000,00	€ 7.757,00	€ 8.757,00
TOTALE ENTRATE			€ 3.000,00				

USCITE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP.	22/U	Manutenzione ed esercizio regolazione e rel. imp.	€ 40.000,00	€ 5.000,00	€ 45.000,00	€ 43.734,38	€ 48.734,38
CAP.	24/U	Obblighi ittigenici	€ -	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 90.000,00
CAP.	38/U	Acquisto impianti, attrezzature e macchinari	€ 10.000,00	€ 5.000,00	€ 15.000,00	€ 15.366,78	€ 20.366,78
CAP.	44/U	Premio polizza T.F.R.	€ 15.000,00	€ 25.000,00	€ 40.000,00	€ 28.873,00	€ 53.873,00
TOTALE USCITE			€ 80.000,00				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 427.992,72	-€ 77.000,00	€ 350.992,72		
AVANZO FINANZIARIO AL 01/01/2018					€ 9.404,58		
ONERI PER RINNOVI CONTR.LI ANNI PREC.					-€ 22.170,00		
FONDI VARI					€ -		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2018					€ 338.227,30		

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

le variazioni espone in tabella si rendono necessarie sui seguenti capitoli:

- 13/E per maggiori entrate dovute a rimborsi spese in seguito a fornitura dati idrologici a terzi;
- 14/E per rimborso danni fulminazioni su telestazione c/o Olginate da parte di ALLIANZA S.p.A.;
- 22/U per posa linea vita sulla diga di Olginate, per riparazioni danni da fulminazioni su telestazione di Olginate;
- 24/U per ripristinare lo stanziamento sul capitolo di bilancio inerente i costi per obblighi ittigenici dovuti alla ex Provincia di Como ed ex Provincia di Lecco;
- 38/U per acquisto di nuova stazione teleidrometrica c/o Brembate;
- 44/U per adeguamento premio polizza T.F.R. in seguito agli sviluppi economici riconosciuti ai dipendenti del Consorzio ai sensi della C.C.N.L. Integrativa del 17/01/2017 e in seguito al rinnovo del "C.C.N.L. Funzioni Centrali del 12/02/2018".

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

Milano, 19 Ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2019

Il Bilancio di Previsione 2019 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 2018	DIFFERENZE (2019-2018)	PREVISIONI RISULTANTI 2019
ENTRATE			
- Entrate correnti	€ 1.055.514,00	-€ 236.000,00	€ 819.514,00
- Entrate in c/capitale	€ -	€ -	€ -
- Partite di giro	€ 252.000,00	-€ 45.000,00	€ 207.000,00
TOTALE	€ 1.307.514,00	-€ 281.000,00	€ 1.026.514,00
AV. D'AMM.NE	€ 66.689,42	€ 185.095,00	€ 251.784,42
TOTALE	€ 1.374.203,42	-€ 95.905,00	€ 1.278.298,42
USCITE			
- Uscite correnti	€ 903.301,42	-€ 10.795,00	€ 892.506,42
- Uscite in c/capitale	€ 218.902,00	-€ 40.110,00	€ 178.792,00
- Partite di giro	€ 252.000,00	-€ 45.000,00	€ 207.000,00
TOTALE	€ 1.374.203,42	-€ 95.905,00	€ 1.278.298,42
AV. FINANZIARIO	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.374.203,42	-€ 95.905,00	€ 1.278.298,42

PREVENTIVO DI CASSA

RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
Fondo cassa iniziale presunto	€ 338.227,30	Pagamenti d'esercizio	€ 1.278.298,42
Riscossioni d'esercizio	€ 1.026.514,00	Fondo cassa presunto finale	€ 86.442,88
Totale a pareggio	€ 1.364.741,30		€ 1.364.741,30

PREVENTIVO ECONOMICO

Valore della produzione	€	818.514,00
- Ricavi dalla vendita di servizi	€ 776.514,00	
- 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	€	879.914,42
- Acquisto materie prime e/o beni di consumo	€ 8.490,74	
- Prestazioni di servizi	€ 301.518,68	
- Personale	€ 403.506,00	
- Oneri diversi della gestione	€ 90.219,00	
- Ammortamenti e svalutazioni	€ 13.000,00	
- Trasferimenti correnti	€ 63.180,00	
Interessi passivi	€	25.592,00
Altri oneri finanziari	€	15.000,00
Altri proventi finanziari	€	1.000,00
DISAVANZO ECONOMICO 2019	-€	100.992,42

In estrema sintesi sono previsti i seguenti risultati gestionali:

- un disavanzo finanziario di competenza	-€ 251.784,42
- un avanzo finanziario complessivo	€ 86.442,88
- un disavanzo economico	-€ 100.992,42

La tabella dimostrativa espone un risultato di amministrazione presunto pari ad € 360.397,30. Il preventivo economico espone un disavanzo economico di € 100.992,42 che differisce da quello previsto nell'anno 2018 in positivo pari ad € 155.306,58 in quanto i componenti positivi della gestione, previsto per l'anno 2018 per € 1.023.514,00, per l'anno 2019 ammontano a € 818.514,00 registrandosi così un differenziale dovuto in gran parte alle minori riscossioni dei contributi consortili.

Il Collegio evidenzia, comunque, l'aumento dell'avanzo di amministrazione da € 275.697,25 a € 360.397,30 mentre il fondo di cassa presunto è aumentato da € 241.933,25 a €

338.227,30. Il suddetto aumento è in gran parte dovuto all'aumento dei contributi consortili relativi all'anno 2018.

ENTRATE

Le entrate complessive del Consorzio nell'anno 2019 sono previste con una diminuzione di € 281.000,00 (pari al 21,49% in meno) rispetto alle previsioni definitive del 2018, risultante dalle seguenti variazioni:

- entrate correnti	- € 236.000,00	- 22,36%;
- partite di giro	- € 45.000,00	- 17,86%

I contributi consortili ordinari e straordinari rispetto all'anno 2018 presentano una diminuzione da € 1.009.514,00 a € 776.514,00 che comporta un disavanzo finanziario di € 251.784,42.

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 € 95.505,00 pari al 6,98% e presentano le seguenti variazioni:

- uscite correnti	- € 10.795,00	- 1,20%;
- uscite c/capitale	- € 40.110,00	- 18,32%;
- partite di giro	- € 45.000,00	- 17,86%

Il Collegio rileva che il totale delle uscite correnti pari ad € 892.506,42 è aumentato rispetto agli stanziamenti 2018 pari ad € 841.207,42.

Quanto alle spese in conto capitale pari ad € 178.792,00 le previsioni registrano un aumento rispetto all'esercizio 2018 (€ 173.902,00).

In ogni caso il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia una diminuzione pari ad € 95.905,00 (€ 1.278.298,42 - € 1.374.203,42).

Con riferimento alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, si rilevano residui attivi iniziali pari ad € 13.170,68 e residui passivi iniziali pari ad € 663.294,23 (RA 2017 € 16.979,98 – RP 2017 € 732.643,75) 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 2019 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 2019 del Consorzio dell'Adda di Milano.

Redatto, letto e sottoscritto.

Milano, 19 Ottobre 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO