

VERBALE N. 6/2015

(VERIFICA DI CASSA – 2ª VARIAZIONE BILANCIO 2015 – BILANCIO DI PREVISIONE 2016)

Nel giorno 19 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.

I Revisori ratificano la correzione materiale fatta sul verbale della seduta precedente nel quale è stato erroneamente indicato assente il componente del collegio, dott. Ezio Maria Reggiani, anziché presente.

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

Fondo di cassa al 1° Gennaio 2015			€ 2.169.942,84
RISCOSSIONI			
Reversali dal n. 1 al n. 177			
di cui in c/residui	€ 120.357,21		
" " in c/competenza	€ 705.365,64		€ 825.722,85
S o m m a n o			€ 2.995.665,69
PAGAMENTI			
Mandati dal n. 1 al n. 380			
di cui in c/residui	€ 293.570,92		
" " in c/competenza	€ 996.862,94		€ 1.290.433,86
SALDO CONTABILE			€ 1.705.231,83
SALDO TESORIERE			€ 2.039.216,96
TOTALE			<u>-€ 333.985,13</u>
CONCILIAZIONE DELLA DIFFERENZA			
Riscossioni senza Reversale	-€ 335.838,60		
Pagamenti senza Mandato	€ 1.853,47		
Torna la differenza	<u>-€ 333.985,13</u>		

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 e dalla somma dei pagamenti senza mandato, e direttamente rilevata dal sito internet del medesimo Istituto bancario in data 19/10/2015.

B) *CASSA ECONOMALE (All. B)*

La dotazione iniziale è di € 1.300,00 a disposizione del Rag. Gianfranco Gagliardi. La somma a saldo è di € 1.222,35 riscontrata a mano.

C) VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute previdenziali, assistenziali e IRPEF sono state verificate a tutto il mese di Settembre 2015, inoltre le ritenute INPS, ENPAIA, ENPDEP, INPDAP e IRAP sono state anch'esse verificate a tutto il mese di Settembre 2015.

- F24 relativo al mese di Settembre pagato il 15/10/2015 prot. N. 15101513245114771

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.

Milano, 19 Ottobre 2015

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 2015**

2^a VARIAZIONE DI BILANCIO PER L'ESERCIZIO 2015

ENTRATE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP. 8/E	Affitti di immobili ed altri proventi patrimoniali	€ 8.500,00	€ 500,00	€ 9.000,00	€ 8.500,00	€ 9.000,00	
CAP. 9/E	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	€ 8.000,00	-€ 2.000,00	€ 6.000,00	€ 8.538,21	€ 6.538,21	
CAP. 13/E	Recuperi e rimborsi diversi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00	€ 2.000,00	
CAP. 14/E	Entrate eventuali	€ 3.000,00	€ 10.000,00	€ 13.000,00	€ 7.757,00	€ 17.757,00	
TOTALE ENTRATE			€ 9.500,00				

USCITE			COMPETENZA			CASSA	
			PRECEDENTE	VARIAZIONI	TOTALE	PRECEDENTE	DEFINITIVE
CAP. 11-1/U	Pubblicazioni e stampe dell'Ente	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 12/U	Acquisto di materiale di consumo e noleggi	€ 5.000,00	-€ 2.000,00	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 3.000,00	
CAP. 13/U	Uscite di rappresentanza	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 13-1/U	Uscite per accertamenti sanitari	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 13-2/U	Uscite per pubblicità e sponsorizzazioni	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 13-4/U	Acquisto vestiario e divise	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 14/U	Fitto di locali e spese di condominio	€ 12.000,00	-€ 1.000,00	€ 11.000,00	€ 12.000,00	€ 11.000,00	
CAP. 15/U	Manutenzione, riparazione locali ufficio e impianti	€ 5.000,00	-€ 1.000,00	€ 4.000,00	€ 5.130,92	€ 4.130,92	
CAP. 15-1/U	Spese per pulizie	€ 7.000,00	-€ 1.000,00	€ 6.000,00	€ 7.985,55	€ 6.985,55	
CAP. 16/U	Spese per l'org. e partecipazioni a Convegni	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 18/U	Uscite postali	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 19/U	Manutenzione, noleggio ed esercizio mezzi di trasp	€ 6.000,00	-€ 1.000,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 5.000,00	
CAP. 21/U	Premi di assicurazione	€ 13.000,00	-€ 2.000,00	€ 11.000,00	€ 13.000,00	€ 11.000,00	
CAP. 21-1/U	Combustibili ed energia elettrica per riscaldamento	€ 5.000,00	-€ 2.000,00	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 3.000,00	
CAP. 21-3/U	Trasporti e facchinaggi	€ 1.000,00	-€ 500,00	€ 500,00	€ 1.000,00	€ 500,00	
CAP. 21-4/U	Collaborazioni coordinate e continuative	€ 4.000,00	-€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 4.000,00	€ 2.000,00	
CAP. 30/U	Imposte, tasse e tributi vari	€ 28.000,00	€ 4.000,00	€ 32.000,00	€ 41.695,50	€ 45.695,50	
CAP. 30-1/U	Oneri diversi di gestione	€ 24.000,00	-€ 24.000,00	€ -	€ 24.000,00	€ -	
CAP. 34-1/U	Versamenti al Bilancio dello Stato	€ -	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ -	€ 24.000,00	
TOTALE USCITE			-€ 12.000,00				
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			€ 780.366,36	€ 21.500,00	€ 801.866,36		
DISAVANZO FINANZIARIO AL 01/01/2015					-€ 286.800,00		
ONERI PER RINNOVI CONTR.LI ANNI PREC.					-€ 33.764,00		
FONDI VARI					€ -		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2015					€ 481.302,36		

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:

- 8/E per maggiori entrate legate alle concessioni delle case di guardia di Vercurago in ordine al consumo di acqua e tassa rifiuti;
- 9/E per minori interessi attivi sul c/c bancario e fondi vincolati c/o Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A.;
- 13/E per adeguamento stanziamento di bilancio in previsione di rimborsi spese per fornitura dati idrologici;
- 14/E per vendita mappali in Catasto Terreni e Fabbricati al Comune di Calolziocorte;

- 11-1/U, 12/U, 13/U, 13-1/U, 13-2/U, 13-4/U, 14/U, 15/U, 15-1/U, 16/U, 18/U, 19/U, 21/U, 21-1/U, 21-3/U, 21-4/U per riduzione delle spese per consumi intermedi in allineamento ai valori del 2010 nel rispetto dell'art. 8, c. 3 del D.L. 95/2012;
- 30/U per saldo pagamento IRES anno 2014 e 1° acconto IRES anno 2010 la cui imposta non gode più della detrazione della rata quinquennale legata alle agevolazioni fiscali per il risparmio energetico;
- 30-1/U e 34-1/U per corretta imputazione di bilancio utilizzando apposito capitolo in linea con il Bilancio telematico come richiesto dal MEF.

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 verrà effettuata in sede di approvazione del Conto Consuntivo 2015.

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

Milano, 19 Ottobre 2015

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 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 e del preventivo economico, il primo formulato in termini di competenza e di cassa.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

TITOLI	PREVISIONI ASSESTATE 2015	DIFFERENZE (2016-2015)	PREVISIONI RISULTANTI 2016
ENTRATE			
TITOLO I°	€ 822.870,00	€ 197.824,00	€ 1.020.694,00
TITOLO II°	€ -	€ -	€ -
TITOLO III°	€ -	€ -	€ -
TITOLO IV°	€ 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	€ 246.676,00	-€ 246.676,00	€ -
TOTALE	€ 1.605.546,00	-€ 98.852,00	€ 1.506.694,00
USCITE			
TITOLO I°	€ 893.546,00	-€ 35.011,00	€ 858.535,00
TITOLO II°	€ 176.000,00	-€ 16.000,00	€ 160.000,00
TITOLO III°	€ -	€ -	€ -
TITOLO IV°	€ 536.000,00	-€ 50.000,00	€ 486.000,00
TOTALE	€ 1.605.546,00	-€ 101.011,00	€ 1.504.535,00
AV. FINANZIARIO	€ -	€ 2.159,00	€ 2.159,00
TOTALE	€ 1.605.546,00	-€ 98.852,00	€ 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		Costi di parte	
corrente	€ 1.015.694,00	corrente	€ 885.535,00
Avanzo di		Differenza	€ 130.159,00
parte corrente	€ -	Oneri	
Proventi		finanziari	€ -
finanziari	€ 5.000,00		
Avanzo		Disavanzo	
economico	€ 135.159,00	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 Presiti 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.

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, 19 Ottobre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. FRANCO RUDONI

DOTT.SSA ROSA ROTUNDO

DOTT. EZIO MARIA REGGIANI