

VERBALE N. 213

L'anno duemiladiciassette il giorno 3 del mese di novembre si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei signori: Dott.ssa Immacolata Izzo, Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze; Dott.ssa Antonella Rivadossi, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente; Dott. Vaifro Calvetti, Componente in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti, convocato per l'esame dei seguenti documenti:

1. Seconda variazione all'esercizio finanziario 2017;
2. Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018;

Il Collegio acquisisce la seguente documentazione contabile e amministrativa per procedere ai dovuti risconti e verifiche.

Preliminarmente il Collegio prende visione del mandato di pagamento n. 336 del 31/10/2017 di euro 7.241,55 quietanzato alla stessa data, con il quale risultano versati al bilancio dello Stato al capitolo 3412 Capo X denominato: "somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 8, comma 3 del DL 95/2012" per l'esercizio finanziario 2017.

Il Collegio, prendendo spunto dagli adempimenti segnalati dal MEF-RGS-IGF con nota protocollo n.121964 del 23/10/2017, accerta che il Consorzio ha provveduto a pagare con i mandati n. 41 e n. 42 del 30/1/2017 la cifra totale di € 1.372,80 relativa alle somme dovute allo Stato quale riduzione di spesa per l'acquisto di mobili ed arredi previste dall'art.1 commi 141/142 della legge n.228/2012 per le annualità dal 2013 - 2016.

Inoltre il Collegio accerta anche che la relazione programmatica per l'esercizio finanziario 2018 non risulta puntualmente dettagliata poichè il preventivo finanziario gestionale dovrebbe rubricare, indicando l'esatta denominazione di ogni capitolo, i singoli capitoli di entrata e di uscita allo scopo di rendere più agevole la lettura del bilancio.

Quanto poi all'adempimento relativo alla scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato - anno 2016 (allegata alla circolare MEF n. 2 del 5/2/2013) il Collegio fa presente di aver provveduto ad esaminare e vistare la scheda

di monitoraggio di cui al d.l. n.78/2010 con proprio verbale n. 209 del 27/01/2017, da cui risulta che l'importo dovuto di Euro 7.241,55 (arrotondato ad Euro 7.242) è stato versato con mandato n. 281 del 5/10/2016. Il Collegio invita l'Ente a trasmettere tale scheda al MEF – RGS.

1.

1. II° Variazioni al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2017

Il Collegio prende visione della II° variazione al Bilancio di previsione 2017 approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26/10/2017 ma non ancora sottoposta all'esame dell'Assemblea degli Utenti del Consorzio.

La II° variazione di bilancio è corredata dal quadro sintetico riepilogativo delle variazioni disposte nel corso dell'esercizio, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 20 del D.P.R. n. 97/2003.

Da tale quadro si rileva che le variazioni proposte rispettano gli equilibri di bilancio così come previsto dalla normativa vigente.

Le variazioni sono state apportate per adeguare gli stanziamenti dei capitoli alle necessità di gestione dell'attività del Consorzio.

Entrate:

Cap. 44	Rimborso di somme pagate per conto terzi	€	+30.000
Totale variazioni ENTRATE		€	+30.000

Uscite:

Capitolo	descrizione	€	Variazione
Cap. 5	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	€	+30.000
Cap. 6	Compensi per lavoro straordinario	€	+5000
Cap. 11	Fondo per il miglioramento dell' efficienza dell' ente	€	-35.000
Cap. 23	Spese per progetti e indagini tecniche conseguenti all'attività di regolazione	€	+7.848
Cap. 25	Spese per il funzionamento delle opere di regolazione	€	-5.400
Cap. 27	Spese prestazioni di Centro di Competenza della Protezione Civile	€	+15.226
Cap. 28	Spese per progetto Sperimentazione DMV	€	-6.700
Cap. 44	Fondo di riserva	€	-7.474
Cap. 58	Acquisto impianti, attrezzature, macchinari	€	-3.500

Cap. 93	Somme pagate per conto terzi	€	+30.000
Totale variazioni SPESE		€	+30.000

2. Bilancio di Previsione per l'esercizio Finanziario 2018

Il Collegio, al fine di poter procedere ai dovuti riscontri e verifiche, acquisisce copia del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 che presenta i seguenti dati riassuntivi:

		ENTRATA		SPESA	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
- Correnti	€	699.125	699.125	673.079	706.598
- Conto capitale	€	0	0	26.046	26.046
- Partite di giro	€	156.250	156.250	156.250	156.250
Totali	€	855.375	855.375	855.375	888.894
Avanzo di Amministrazione presunto al 31 dicembre 2018		0			
Totali	€	855.375	855.375	855.375	888.894

Dai dati esposti il Collegio rileva che - senza considerare le partite di giro che si bilanciano nell'importo di € 156.250 - il Consorzio può disporre, per l'esercizio 2018, di entrate correnti che ammontano ad € 699.125 onde far fronte alle spese correnti che, complessivamente, raggiungono la somma di € 673.079 determinando così un avanzo finanziario di € 26.046, di cui una quota pari a € 15.000 viene destinata al trattamento di fine rapporto.

Rispetto alla previsione assestata e definitiva 2017, la previsione 2018 registra un aumento delle entrate correnti di € 14.500 mentre le uscite correnti si riducono di € 5.746 e le uscite in conto capitale si incrementano di € 10.000.

In termini di cassa, la gestione 2018 registra una differenza tra il totale delle entrate di € 855.375 e il totale delle spese di € 888.894 pari ad € 33.519.

Le entrate sono attendibili in quanto costituite essenzialmente dai contributi a carico degli Utenti e gli stanziamenti proposti sono stati determinati esclusivamente in rela-

zione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi che l'Organo di Vertice intende concretamente perseguire, tenuto conto degli oneri delle funzioni e dei servizi istituzionali.

Gli oneri per il personale in attività di servizio si riferiscono alle unità in organico al 31.12.2016. Al riguardo i Revisori accertano che il Consorzio ha provveduto a trasmettere al "Sistema Informativo dei dati di Organico e spese del personale dipendente" i dati relativi al personale in servizio in data 22/07/2017.

Il Collegio raccomanda nuovamente al Consorzio dell'Oglio di predisporre i documenti contabili secondo quanto indicato nel D.P.R. n.132/2013 "voci del piano dei conti integrato": a tal proposito il Collegio viene informato in data odierna dal Direttore che il piano dei conti integrato è in corso di predisposizione. Il Collegio auspica che tale modifica avvenga in modo puntuale il prima possibile.

Il Collegio esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del progetto del Bilancio Preventivo per il 2018.

Letto, confermato, sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott.ssa Immacolata Izzo

Dott.ssa Antonella Rivadossi

Dott. Vaifro Calvetti