

## VERBALE N. 215

L'anno duemiladiciotto il giorno 21 del mese di maggio, si è riunito presso la sede del Consorzio dell'Oglio in Via Solferino 20/c, 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 del Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 e la I° variazione al bilancio di previsione 2018.

E' presente alla riunione l'Ing. Massimo Buizza Direttore del Consorzio.

### Bilancio di Consuntivo per l'anno 2017

Si premette che il Bilancio consuntivo per l'anno 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio dell'Oglio il 16/05/2018, recava entrate e spese definitive così costituite:

A) Rendiconto finanziario:

#### A.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Il Bilancio di previsione per l'anno 2017 reca entrate e spese definitive così costituite:

Entrate

#### **Titolo I - Entrate Correnti:**

Entrate contributive	655.444
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0
Altre entrate	29.181

#### **Titolo II – Entrate in conto capitale :**

Entrate per alienazione di beni patrimoniali	
e riscossioni di crediti	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0

Accensione di prestiti	0
<b>Titolo III - Gestioni speciali:</b>	<b>0</b>
<b>Titolo IV - Partite di giro:</b>	
Entrate aventi natura di partite di giro	202.250
Totale	886.875
Avanzo di amministrazione al 31.12.2017	10.246
<b>Totale a pareggio</b>	<b>897.121</b>
<b>Uscite:</b>	
<b>Titolo I - Uscite correnti:</b>	
Funzionamento	434.844
Interventi diversi	228.981
Oneri Comuni	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	15.000
<b>Titolo II – Uscite in conto capitale</b>	
Investimenti	16.046
Oneri comuni	0
Accantonamenti per uscite future	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0
<b>Titolo III – Gestioni speciali</b>	<b>0</b>
<b>Titolo IV – Partite di giro:</b>	
Uscite aventi natura di partite di giro	202.250
<b>Totale</b>	<b>897.121</b>

#### A.2 – GESTIONE DEL BILANCIO DI COMPETENZA

Con riferimento alle previsioni definitive come sopra indicate, i dati di consuntivo della gestione presentano le seguenti risultanze d'insieme:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Differenze</b>
Titolo I	684.625	682.068	- 2.557
Titolo II	0	0	0
Titolo III	0	0	0

Titolo IV	202.250	171.558	- 30.692
<b>Totale</b>	<b>886.875</b>		<b>- 33.249</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	10.246	0	- 10.246
<b>Totale</b>	<b>897.121</b>	<b>853.626</b>	<b>- 43.495</b>
<b>USCITE</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>Differenze</b>
Titolo I	678.825	666.995	- 11.830
Titolo II	16.046	15.073	- 973
Titolo III	0	0	0
Titolo IV	202.250	171.558	- 30.692
<b>Totale</b>	<b>897.121</b>	<b>853.626</b>	<b>- 43.495</b>

Dalle sopra riportate cifre si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo determinato da:

Minori impegni di spesa	43.495
Minori accertamenti di entrate	<u>33.249</u>
<b>Differenza</b>	<b>10.246</b>
Utilizzo Avanzo di amministrazione previsto al 31.12.2017	10.246
Utilizzo Avanzo di amministrazione accertato al 31.12.2017	<u>10.246</u>
<b>Differenza</b>	<b>0</b>

#### A.2.1) ACCERTAMENTI

Rispetto ad una previsione definitiva di € 897.121 risultano accertate entrate per € 853.626 con una riduzione di accertamento di € 43.495.

#### A.2.2) IMPEGNI

Il totale degli impegni di spesa accertati risulta di € 853.626 con una riduzione di € 43.495 rispetto alla previsione di € 897.121.

Quanto agli impegni di spesa di Titolo IV per partite di giro si segnala, infine, che corrispondono esattamente alle entrate accertate per lo stesso Titolo.

#### A.2.3) RISCOSSIONI

Del complessivo importo di € 853.626, impegnato sul conto della competenza, sono state riscosse € 707.447, per cui sono rimasti da riscuotere € 146.179.

#### A.2.4) PAGAMENTI

Del complessivo importo di € 853.626, accertato sul conto della competenza, sono stati pagati € 764.978 per cui sono rimasti da pagare € 88.646.

#### A.3) GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio prende atto che il totale dei residui attivi e passivi riportati nel consuntivo 2017 pari rispettivamente ad € 205.945 e € 324.796 coincidono con la tabella riepilogativa allegata al consuntivo.

Il Collegio accerta a campione i seguenti mandati:

- n. 87 del 16/03/2018 di € 147,82 relativo al rimborso delle spese di carburante presentate dai guardiani del Consorzio dell'Oglio;
- n. 100 del 16/03/2018 di € 1.714,00 relativo al pagamento irap sugli stipendi tramite F24.

I Revisori accertano che nell'elenco della scheda di monitoraggio, in attuazione degli adempimenti DL 78/2010, nell'ambito delle disposizioni di contenimento della spesa per "incarichi di consulenza: 20% delle spese sostenute nel 2009 ex art. 6 c. 7 DL78/2010", non risulta alcun versamento. Poiché il Consorzio ha già provveduto a versare allo Stato al capitolo 3412 capo X le somme dovute per riduzione di spesa con mandato n. 336 del 31/10/2017 pari ad € 7.241,55 quietanzato nella stessa data, si invita pertanto il Consorzio a voler provvedere alla integrazione di cui sopra quanto prima.

Alla luce delle suesposte considerazioni il Collegio esprime il parere positivo sul consuntivo 2017 a condizione che venga regolarizzata la situazione relativa ai risparmi di spesa connessi agli incarichi di consulenza, come sopra evidenziato.

#### **I^ Variazioni al Bilancio di Previsione dell'esercizio Finanziario 2018**

Il Collegio prende visione delle variazioni al Bilancio di previsione 2018, approvate dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio in data 16/05/2018.

Ai sensi di quanto previsto dall'art.20 del D.P.R. n.97/2003 la variazione è corredata dal quadro sintetico riepilogativo delle variazioni disposte nel corso dell'esercizio.

Preliminarmente si evidenzia la necessità che il Consorzio provveda al pagamento delle somme dovute per riduzione di spesa relative agli "incarichi di consulenza: 20% delle spese sostenute nel 2009 ex art. 6 c. 7 DL78/2010", relativo alle disposizioni di contenimento della spesa pubblica prima di procedere ad altre variazioni al bilancio preventivo 2018.

Pertanto il Collegio esprime parere negativo alla prima variazione di bilancio preventivo 2018.

Letto, approvato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*Dott.ssa Immacolata Izzo*

*Dott.ssa Antonella Rivadossi*

*Dott. Vaifro Calvetti*