

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 161

L'anno duemilaotto il giorno 15 del mese di maggio, su apposita convocazione del Presidente, 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 Angela Pozzuoli, Presidente;

Dott. Claudio Uberti, Componente;

convocato per l'esame del Rendiconto generale per l'esercizio 2007.

Non è presente il rappresentante del Ministero dell'Ambiente in quanto non ancora designato.

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

Prima di passare al controllo delle varie voci del Rendiconto il Collegio ha accertato che la proposta del Conto Consuntivo sottoposto al suo esame è stato esaminato ed approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio nella seduta del 07 maggio 2008 recependo le osservazioni avanzate dai sottoscritti con verbale n. 160 del 6 maggio u.s.. Il documento è stato altresì approvato, in pari data, dall'assemblea.

A) Rendiconto finanziario:

A.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE

Si premette che il Bilancio di previsione per l'anno 2007 approvato con delibera del 28/10/2006 del Consiglio di Amministrazione del Consorzio dell'Oglio, recava entrate e spese iniziali così costituite:

Entrate

Titolo I - Entrate Correnti:

Entrate contributive	505.858
----------------------	---------

Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0
---	---

Altre entrate	30.820
---------------	--------

Titolo II - Entrate in conto capitale :

Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0
--	---

Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	450
--	-----

Accensione di prestiti.	0
-------------------------	---

Titolo III - Gestioni speciali:	0
---------------------------------	---

Titolo IV - Partite di giro:

Entrate aventi natura di partite di giro	<u>320.250</u>
--	----------------

Totale	857.378
--------	---------

Avanzo di amministrazione al 31.12.2006/1.1.2007	<u>11.326</u>
--	---------------

Totale a pareggio	<u>868.704</u>
-------------------	----------------

Uscite:

Titolo I - Uscite correnti:

Funzionamento	378.952
---------------	---------

Interventi diversi	120.724
--------------------	---------

Oneri Comuni	0
--------------	---

Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	30.600
--	--------

Titolo II - Uscite in conto capitale

Investimenti	18.178
--------------	--------

Oneri comuni	0
--------------	---

Accantonamenti per uscite future	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0
Titolo III – Gestioni speciali	0
Titolo IV – Partite di giro:	
Uscite aventi natura di partite di giro	<u>320.250</u>
Totale	<u>868.704</u>

Tali entrate ed uscite risultano correttamente riportate come poste iniziali del conto consuntivo per l'anno 2007.

Nel corso dell'esercizio 2007, oltre alle variazioni apportate il 9/10/2007 e già approvate dai sottoscritti in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione per il 2008, sono state apportate ulteriori variazioni compensative sia nei capitoli di entrata che in quelli in uscita con una economia di € 417,00. Complessivamente il totale delle variazioni apportate sono le seguenti:

Entrate:

Titolo I - Entrate Correnti:

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

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

Titolo III - Gestioni speciali:	0
---------------------------------	---

Titolo IV - Partite di giro:

Entrate aventi natura di partite di giro	<u>100.500</u>
Totale	<u>100.500</u>
<u>Uscite:</u>	
Titolo I - Uscite correnti:	
<i>Funzionamento</i>	-45.011
<i>Interventi diversi</i>	2.371
Oneri Comuni	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	33.899
Titolo II – Uscite in conto capitale	
Investimenti	15.175
Oneri comuni	0
Accantonamenti per uscite future	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0
Titolo III – Gestioni speciali	0
Titolo IV – Partite di giro:	
Uscite aventi natura di partite di giro	<u>100.500</u>
Totale	<u>106.934</u>
Per cui le previsioni definitive sono le seguenti:	
<u>Entrate:</u>	
Titolo I - Entrate Correnti:	
Entrate contributive	505.858
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	0
Altre entrate	30.820
Titolo II – Entrate in conto capitale :	
Entrate per alienazione di beni patrimoniali	

e riscossioni di crediti	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	450
Accensione di prestiti.	0
Titolo III - Gestioni speciali:	0
Titolo IV - Partite di giro:	
Entrate aventi natura di partite di giro	<u>420.750</u>
Totale	<u>957.878</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2007	<u>17.760</u>
Totale a pareggio	<u>975.638</u>
<u>Uscite:</u>	
Titolo I - Uscite correnti:	
Funzionamento	333.941
Interventi diversi	123.095
Oneri Comuni	0
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	64.499
Titolo II – Uscite in conto capitale	
Investimenti	33.353
Oneri comuni	0
Accantonamenti per uscite future	0
Accantonamento per ripristino investimenti	0
Titolo III – Gestioni speciali	0
Titolo IV – Partite di giro:	
Uscite aventi natura di partite di giro	<u>420.750</u>
Totale	<u>975.638</u>

Tali entrate ed uscite risultano correttamente riportate come poste definitive del conto consuntivo per l'anno 2007.

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:

Entrate	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenze
Titolo I	536.678	535.478	-1.200
Titolo II	450	468	18
Titolo III	0	0	0
Titolo IV	420.750	417.278	-3.472
Totale	957.878	953.224	- 4.654
Uscite	Previsioni definitive	Impegni	Differenze
Titolo I	521.535	488.624	-32.911
Titolo II	33.353	33.353	0
Titolo III	0	0	0
Titolo IV	420.750	417.278	-3.472
Totale	975.638	939.255	-36.383

Dalle soprariportate cifre si ricava che la gestione di competenza ha dato come risultato un avanzo di € 31.729 determinato da:

Minori accertamenti di entrata	4.654
Minori impegni di spesa	<u>36.383</u>
Differenza	<u>31.729</u>
Utilizzo Avanzo di amministrazione al 31.12.2007	- 13.969

A.2.1) ACCERTAMENTI

Rispetto ad una previsione definitiva di € 957.878 risultano accertate entrate per € 953.224 con un minore accertamento di € 4.654.

Quanto alle entrate di Titolo IV per “Partite di giro” si segnala che il minore accertamento di € 3.472 trova pareggio col minore impegno risultante a carico del corrispondente capitolo di spesa derivante dalla riduzione del personale in servizio a seguito di collocamento a riposo.

A.2.2) I M P E G N I

Il totale degli impegni di spesa risulta di € 939.255 con un economia di € 36.383 rispetto alla previsione di € 975.638 e tra le cause che l'hanno determinata meritano di essere segnalate:

- la riduzione delle spese per gli organi dell'Ente e per il personale.
- la riduzione del “Fondo di Riserva”.

Per quanto concerne la spesa, va precisato che gli stipendi e le altre retribuzioni dovute al personale dipendente risultano essere stati corrisposti negli importi dovuti, che i conguagli sono stati esattamente calcolati ed analiticamente dimostrati in prospetti formali allegati ai titoli di spesa.

Nel corso dell'anno è stata liquidata l'indennità di anzianità ad una unità di personale collocata in quiescenza utilizzando in parte i residui accantonati ed in parte la somma di euro 15.175 imputata al capitolo 71 delle uscite in conto capitale.

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 € 953.224, accertato sul conto della competenza, sono state riscosse € 719.884, per cui sono rimaste da riscuotere € 233.340.

A.2.4) PAGAMENTI

Del complessivo importo di € 939.255, impegnato sul conto della competenza, sono stati pagati € 594.505, per cui sono rimaste da pagare € 344.750.

A.3) GESTIONE DEI RESIDUI**A3.1 – RESIDUI ATTIVI**

Per quanto riguarda il conto dei residui attivi, si rileva che al 1° gennaio 2007 esso presentava una consistenza di € 167.883.

Nel corso del 2007 sono stati riscossi € 28.007, mentre sono rimasti da riscuotere € 139.876.

Alla chiusura dell'esercizio 2007, pertanto, considerando pure i residui accertati sul conto della competenza, i residui attivi si stabiliscono ad € 373.216 così costituiti:

- somme rimaste da riscuotere sul conto della competenza	233.340
- somme rimaste da riscuotere sul conto dei residui	<u>139.876</u>
Totale residui attivi a 31.12.2007	<u><u>373.216</u></u>

A3.1 – RESIDUI PASSIVI

Relativamente al conto dei residui passivi, si osserva che il carico esistente al 1° gennaio 2007 ammontava ad € 255.635.

Nel corso del 2007 sono stati pagati € 164.475, mentre sono rimaste da pagare € 90.680.

La differenza tra i due importi parziali ($164.475 + 90.680 = 255.155$) ed il carico iniziale (255.635), pari ad € 480, è dovuta a rettificazione negativa nei residui, la cui radiazione sarà oggetto di una successiva delibera a ratifica.

Anche per i residui passivi si rinvia all'elenco analitico esposto su apposito modello allegato al conto consuntivo 2007 predisposto dal Consorzio e sottoposto all'esame di questo Collegio.

I residui passivi al 31.12.2007, considerando sia i residui provenienti dalla gestione di competenza che quelli provenienti dagli esercizi precedenti, restano complessivamente determinati in € 435.430 così ripartiti:

- somme rimaste da pagare sul conto della competenza	344.750
- somme rimaste da pagare in conto degli esercizi precedenti	<u>90.680</u>
Totale residui passivi al 31.12.2007	<u>435.430</u>

Si evidenzia che l'importo dei Residui passivi esposto nello Stato Patrimoniale ammonta ad € 370.931 in quanto è decurtato della somma di € 64.499 esposta fra le passività ed in particolare nel "Fondo trattamento fine rapporto".

In materia di residui si è accertato che alla chiusura dell'esercizio non ci sono stati mandati non pagati e reversali rimaste insolute restituiti dall'Istituto Tesoriere al Consorzio.

In merito alla situazione finanziaria è stato accertato che il Fondo di cassa al 31.12.2007 nell'indicato importo di € 94.565 concorda, con le risultanze desumibili dal giornale di cassa alla stessa data e da quelle dell'estratto conto dell'Istituto Tesoriere anch'esse alla data del 31.12.2007.

Con nota n. 54236 del 23 aprile 2007 il M.E.F.- Dipartimento RGS - Ispettorato generale di finanza- ha dato comunicazione circa la non assoggettabilità del Consorzio alle disposizioni di cui all'Art.22 della legge 248/2006.

Illustrati come sopra gli aspetti più salienti della gestione chiusa al 31.12.2007, i sottoscritti Revisori, nel richiamare l'attenzione ai principi contabili vigenti in materia di trattamento di fine rapporto, constatato che il Rendiconto generale

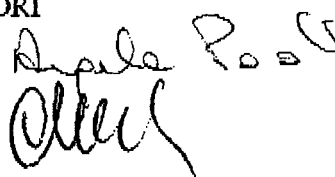
per l' esercizio 2007 del Consorzio dell'Oglio è stato elaborato conformemente alle vigenti norme e che esso è corredato anche delle tabelle di accertamento dei residui, esprimono l'avviso che il Rendiconto di che trattasi possa essere approvato nella stessa composizione deliberata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 07 maggio 2008 e sottoposta al loro esame.

Letto, approvato e sottoscritto

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Angela Pozzuoli

Dott. Claudio Uberti

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Angela Pozzuoli' and the bottom signature is 'Claudio Uberti'. They are written in a cursive, flowing style.

BILANCIO CONSUNTIVO

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ANNO 2007

ENTRATE

COD. CAP.	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			DIFF. previsioni +/-
		INIZIALI	variazioni +/-	Defini- tive	riscosse	da riscuotere	totali accertati	
	1. CENTRO DI RESPONSABILITA' AMMINISTRATIVA "CONSORZIO DELL' OGLIO"							
	1.1 Titolo I - ENTRATE CORRENTI							
	1.1.1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE							
	1.1.1.1 - ALIQUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI DATORI DI LAVORO E/O DEGLI ISCRITTI							
1	1.1.1.2 - QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ISCRITTI ALL'ONERE DI SPECIFICHE GESTIONI							
2	Contributo utenti	505.858	0	505.858	505.858	0	505.858	0
3	Contributo straordinario utenti	0	0	0	0	0	0	0
	1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
	1.1.2.1 TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO							
4		0	0	0	0	0	0	0
	1.1.2.2 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI							
5		0	0	0	0	0	0	0
	1.1.2.3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DEI COMUNI E DELLE PROVINCE							
6		0	0	0	0	0	0	0
	1.1.2.4 - TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO							
7		0	0	0	0	0	0	0
	1.1.3 - ALTRE ENTRATE							
	1.1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI							
8	Ricavi dalla vendita di pubblicazioni	0	0	0	0	0	0	0
9	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi	3.840	0	3.840	3.460	0	3.460	-380
10	Realizzi per cessione materiale fuori uso	0	0	0	0	0	0	0
	1.1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI							
11	Affitti di immobili	21.100	0	21.100	2.314	18.786	21.100	0
12	Interessi e premi su titoli a reddito fisso	0	0	0	0	0	0	0
13	Dividendi e altri proventi su titoli azionari e partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0
14	Interessi attivi sui mutui, depositi e conti/correnti	80	0	80	0	0	0	-80
	1.1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI							
15	Rimborso da fondo ENPAIA per pensioni	0	0	0	0	0	0	0
16	Recuperi e rimborsi diversi	5.300	0	5.300	3.474	1.500	4.974	-326
	1.1.3.4. - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI							
17	Entrate eventuali	500		500	86	0	86	-414
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	536.678	0	536.678	515.192	20.286	535.478	-1.200

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ANNO 2007

ENTRATE

COD. CAP.	GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI					GESTIONE DI CASSA			RESIDUI ATTIVI termine esercizio
	Residui inizio esercizio	Riscossi	da riscuot.	TOTALI	Variazioni in più / in meno	Previsioni	Riscossioni	Differ. previs. +/-	
1									
2	5.658	5.658	0	5.658	0	511.516	511.516	0	0
3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	0	0	0	0	0	3.840	3.460	-380	0
10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	17.400	17.400	0	17.400	0	38.500	19.714	-18.786	18.786
12	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	1.987	1.987	0	1.987	0	2.067	1.987	-80	0
15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	529	529	0	529	0	5.829	4.003	-1.826	1.500
17	0	0	0	0	0	500	86	-414	0
	25.574	25.574	0	25.574	0	562.252	540.766	-21.486	20.286

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ANNO 2007

ENTRATE

OD. CAP.	DENOMINAZIONE	GESTIONE DI COMPETENZA						DIFF. previsioni +/-
		PREVISIONI			SOMME ACCERTATE			
		INIZIALI	variazioni +/-	Defini- tive	riscosse	da riscuotere	totali accertati	
	1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
	1.2.1 - ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI							
	1.2.1.1 - ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI							
18	Vendita immobili	0	0	0	0	0	0	0
	1.2.1.2 - ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE							
19			0	0	0	0	0	0
	1.2.1.3 - REALIZZO DI VALORI MOBILIARI							
20	Cessione partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0
21	Cessione di conferimenti e quote in altri enti	0	0	0	0	0	0	0
22	Realizzi di titoli emessi o garantiti dallo Stato	0	0	0	0	0	0	0
23	Realizzi di obbligazioni e cartelle fondiarie	0	0	0	0	0	0	0
24	Riscossione di buoni postali	0	0	0	0	0	0	0
25	Riscossione di crediti diversi	0	0	0	0	0	0	0
	1.2.1.4 - RISCOSSIONE CREDITI							
26	Prelevamenti di depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0
27	Riscossioni di mutui a medio e lungo termine	0	0	0	0	0	0	0
28	Incassi di annualità e semestralità scontate a terzi	0	0	0	0	0	0	0
29	Riscossioni di prestiti ed anticipazioni a breve termine	0	0	0	0	0	0	0
30	Ritiro di depositi a cauzione presso terzi	0	0	0	0	0	0	0
31	Riscossione di crediti diversi	0	0	0	0	0	0	0
	1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE							
	1.2.2.1 - TRASFERIMENTI DALLLO STATO							
32	Contributo statale sulle opere di regolazione, reversibili allo Stato	450	0	450	468	0	468	18
	1.2.2.2 - TRASFERIMENTI DALLE REGIONI							
33		0	0	0	0	0	0	0
	1.2.2.3 - TRASFERIMENTI DA COMUNI E PROVINCE							
34		0		0	0	0	0	0
	1.2.2.4 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO							
35		0	0	0	0	0	0	0
	1.2.3 - ACCENSIONE DI PRESTITI							
	1.2.3.1. - ASSUNZIONE DI MUTUI							
36		0	0	0	0	0	0	0
	1.2.3.2 - ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI							
37		0	0	0	0	0	0	0
	1.2.3.3 - EMISSIONE DI OBBLIGAZIONI							
38		0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		450	0	450	468	0	468	18