

VERBALE N. 01/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 10 del mese di febbraio, si è riunito in presenza, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:

Dott.ssa Rosa Rotundo, Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;

Dott. Dario Brambilla, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente;

Dott. Vaifro Calvetti, Componente in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti.

Sono presenti e partecipano alla riunione la Dott.ssa Dorian Bellani Direttore ad Interim del Consorzio e le segretarie Simona Schinoppi e Francesca Adobati.

Il Collegio prende atto del collocamento a riposo dell'Ing. Buizza e dell'approvazione, da parte del CDA del 20/01/2022 della stipula di una convenzione con il Consorzio del Ticino, nella quale si stabilisce che, fino alla data della presa in servizio del nuovo Direttore, a svolgere le funzioni direttive sarà la dott.ssa Dorian Bellani.

Contestualmente si prende visione del verbale di passaggio di consegne che risulta privo di qualsiasi indicazione dei beni inventariati di proprietà del Consorzio così come della situazione e dello stato di avanzamento dei progetti in capo al Consorzio alla data odierna. Nessun accenno, altresì, è stato inserito relativamente ai dati dell'ultimo bilancio consuntivo che chiariscano la situazione economica e patrimoniale dell'Ente. Si prende atto, infine, che dal verbale non risultino restituite le chiavi degli uffici del Consorzio né la chiusura dell'indirizzo di posta istituzionale dell'Ing. Buizza.

Il Collegio constata che nella Convenzione è stato inserito un articolo che vincola il Consorzio dell'Oglio ad un generico versamento mensile di euro 5.000,00 in favore del Consorzio del Ticino: chiesti chiarimenti in merito alla natura dell'esborso ed al capitolo di bilancio al quale la somma verrà imputata il Direttore risponde che verrà istituito un nuovo capitolo all'interno delle spese istituzionali 1.1.2.1 – Uscite per prestazioni istituzionali.

Per tali motivi il Collegio invita il nuovo Direttore ad ottemperare alle indicazioni del Collegio relativamente alla restituzione delle chiavi ed alla partecipazione alle riunioni di soggetto non avente più alcun rapporto organico e funzionale con il Consorzio e ad integrare tempestivamente il verbale suddetto al fine da rendere trasparente ogni azione dell'Ente.

1. Verifica piccola cassa per spese minute al 10 febbraio 2022

Si procede alla verifica della piccola cassa per le spese minute affidata fino alla data del verbale di passaggio di consegne, 01/02/2022, all'ing. Massimo Buizza con una dotazione di € 2.270,00, come da mandato di anticipazione per l'anno 2022 n. 1 del 04 gennaio, così suddiviso: € 770,00 piccola cassa ed € 1.500,00 ricarica carta prepagata (chiusa in data 09/02/2022)

Alla data del 10/02/2022 nella cassetta porta valori viene riscontrata una disponibilità di piccola cassa di € 2.023,70, documentazione di chiusura carta prepagata nonché Determinazione Dirigenziale n. 5 del 04/2/2022 di nomina della sig.ra Francesca Adobati a economo cassiere del Consorzio dell'Oglio.

I Revisori visionano la distinta della carta di credito prepagata alla data del 01/02/2022 che espone un saldo di euro 1.509,76.

2. Verifica DI CASSA al 10 febbraio 2022

Dal libro giornale tenuto con sistema informatico, alla data del 10/02/2022 si rilevano i seguenti dati:

Saldo contabile al 01/01/2022	€ 413.052,05 +
Riscossioni (Reversali dalla n. 1 alla n. 10)	€ 15.958,41 +
Pagamenti (Mandati dal n. 1 al n. 21)	€ <u>51.558,97 -</u>
Saldo contabile Consorzio al 01/01/2022	€ <u>377.451,49</u>
Saldo estratto conto Banca al 01/01/2022	€ 396.747,15

Il saldo di cassa del Consorzio e quello dell'Istituto bancario non concordano per € 19.295,66 per le poste contabili esposte nella seguente tabella:

Saldo conto corrente Banca al 10/02/2022	€ 396.747,15 +
Mandati da emettere (pagamenti effettuati dalla Banca)	€ 35.852,56 +
Mandati emessi (non ancora contabilizzati dalla Banca)	€ 0,00 -
Mandati non pagati (emessi dal Consorzio)	€ 2.270,00 -
Reversali da emettere (pagamenti riscossi dalla Banca)	€ <u>52.878,22 -</u>
Saldo contabile Consorzio al 10/02/2022	€ 377.451,49

Detto saldo risulta depositato su conto corrente n. 42717026 della banca BPER.

Presso tale banca risulta attivo il conto vincolato n. 42713049 di € 73.767,70 relativo all'anticipazione del finanziamento CIPE per lavori di manutenzione straordinari diga di Sarnico.

Il Collegio può constatare che in data 04/02/2022 è stata sottoscritta la nuova Convenzione di Tesoreria con la banca BPER approvata dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 17/12/2021.

Dal momento che l'emergenza sanitaria ha impedito a lungo di accedere alla sede del Consorzio, ed essendo appena cominciato l'esercizio finanziario, si verificano sistematicamente tutti i mandati e tutte le reversali emessi fino alla data della revisione.

Verificati reversali e mandati da inizio 2022 si verifica che la documentazione a corredo, sebbene agli atti dell'Ufficio, dovrebbe essere implementata all'interno dei fascicoli per favorire un controllo più istantaneo da parte dei Revisori.

Esaminato il mandato n.19 – Sistemazione stipendi dicembre – il Collegio osserva che vi è stata una liquidazione di ferie non godute e festività soppresse a favore dell'Ing. Buizza per il quale si chiedono chiarimenti.

Il divieto di monetizzazione delle ferie è, infatti, disciplinato dall'art. 5, comma 8, D.L. 95/2012, che ha l'obiettivo di riduzione e razionalizzazione della spesa pubblica. Il Dipartimento della Funzione Pubblica, inoltre, con il parere 76251 del 26 novembre 2020, pubblicato sul proprio sito istituzionale il 9 marzo 2021, ha confermato il generale divieto di monetizzazione delle ferie maturate e non godute al momento della cessazione del rapporto di lavoro, chiarendo che fa eccezione esclusivamente la situazione in cui *"le cause estintive del rapporto di lavoro siano indipendenti dalla volontà del dipendente e dalla capacità organizzativa del datore di lavoro"*, ritenendo quindi che possa essere monetizzate soltanto le ferie non godute in caso di interruzione improvvisa e imprevista del rapporto di lavoro (caso morte del dipendente o lunga malattia, ad esempio).

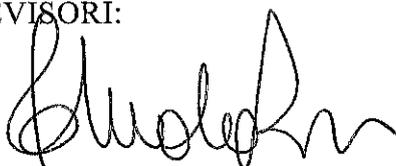
Per tali motivi si chiede al Direttore di verificare la legittimità delle somme corrisposte e l'avvio di un eventuale procedimento di recupero anche in seguito alla verifica delle precedenti mensilità.

Il Collegio prende atto, altresì, che ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014 il Consorzio ha provveduto alla pubblicazione sul sito web istituzionale, Sezione Amministrazione Trasparenza sottosezione "Pagamenti dell'Amministrazione", dell'indice di tempestività dei pagamenti che per il quarto trimestre 2021 risulta -15 mentre l'indice annuale è risultato di -7.

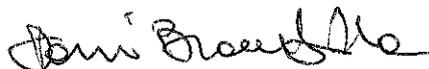
Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI:

Dott.ssa Rosa Rotundo



Dott. Dario Brambilla



Dott. Vaifro Calvetti

