

VERBALE N. 216

L'anno duemiladiciotto il giorno 21 del mese di maggio, alle ore 10:00 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 la verifica di cassa.

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

1. Verifica piccola cassa per spese minute al 21 maggio 2018

Si procede alla verifica della piccola cassa per le spese minute affidata all'Ing. Massimo Buizza con una dotazione di € 2.270,00. Come da mandato di anticipazione per l'anno 2018 n. 1 del 09 gennaio, così suddiviso: € 770,00 piccola cassa ed € 1.500,00 ricarica carta prepagata.

Alla data del 21/05/2018 nella cassetta porta valori viene riscontrata una disponibilità di piccola cassa di € 713,95 così costituita:

biglietti da Euro 50 n. 06	€	300,00
biglietti da Euro 20 n. 15	€	300,00
biglietti da Euro 10 n. 06	€	60,00
biglietti da Euro 5 n. 09	€	45,00
monete metallo per	€	<u>8,95</u>
sommano	€	713,95

Tale importo risulta al netto delle spese sostenute dal 01/01/2018 ad oggi, come da riepilogo di aprile riportato nel "libro di cassa".

2. Verifica situazione di banca al 21 maggio 2018

Dal libro giornale tenuto con sistema informatico, alla data del 21 maggio 2018 si rilevano i seguenti dati:

Saldo contabile al 01/01/2018	€	158.385,42 +
-------------------------------	---	--------------

Riscossioni (reversali dalla n. 1 alla n. 46)	€	233.021,58 +
Pagamenti (mandati dal n. 1 al n. 148)	€	<u>272.102,01 -</u>
Saldo contabile Consorzio al 21/05/2018	€	119.304,99
Saldo estratto conto Banca al 21/05/2018	€	133.543,58

Il saldo banca del Consorzio e quello dell'Istituto bancario non concordano per € 14.238,59 per le poste contabili esposte nella seguente tabella:

Saldo conto corrente Banca al 21/05/2018	€	133.543,58 +
Mandati da emettere (pagamenti effettuati dalla Banca)	€	1.916,16 +
Mandati emessi (non ancora contabilizzati dalla Banca)	€	1.753,55 -
Mandati non pagati (emessi dal Consorzio)	€	2.270,00 -
Reversali da emettere (pagamenti riscossi dalla Banca)	€	<u>12.131,20 -</u>
Saldo contabile banca al 21/05/2018	€	<u>119.304,99</u>

La banca che espleta il servizio di Tesoreria (Banco di Brescia Spa) con documento della verifica di cassa datato 21 maggio 2018 ha comunicato un saldo attivo da estratto conto alla stessa data di € 133.543,58.

3. Verifica adempimenti fiscali

Con riferimento agli adempimenti fiscali, il Collegio ha verificato che il Modello 770/2017 è stato trasmesso con ricevuta telematica protocollo n. 17112916023363190 in data 29/11/2017, oltre il termine di legge del 31/10/2017 ma entro 90 giorni dalla stessa, ed è pertanto da considerare valdamente presentato. Nella medesima data l'Ente ha anche effettuato il versamento di Euro 25,00 con codice tributo 8911 a titolo di ravvedimento operoso del ritardo, come da quietanza n. 17112916215939224.

Sempre con riferimento agli adempimenti dichiarativi, il Collegio prende atto dell'avvenuto versamento in data odierna del modello F24 di Euro 132,00 a titolo di saldo IRAP 2016. Trattandosi di versamento tardivo, anche in questo caso, il Collegio prende atto che l'Ente ha ravveduto l'irregolarità mediante il pagamento in data odierna con F24 degli interessi e delle sanzioni dovute per il ritardo. Anche questo importo non dovrà essere posto a carico del bilancio del Consorzio.

4. Presa d'atto richiesta informazioni da parte della Corte dei Conti - Sezione di Controllo degli Enti

In seguito alla richiesta di informazioni pervenuta dalla Corte dei Conti - Sezione di Controllo Enti, avente ad oggetto “referto sulla gestione finanziaria per gli esercizi finanziari 2015 e 2016” e alla risposta del Direttore del 24/10/2017 prot. n. 30295, l'Ente ha ricevuto in data 20/12/2017 il provvedimento n. 113 del 05/2/2017 avente ad oggetto la “determinazione e relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria del...Consorzio dell'Oglio...”.

Il Collegio dei Revisori prende atto dei principali rilievi evidenziati in detta relazione:

- 1) **Primo rilievo**: il Consorzio non ha provveduto a modificare lo Statuto secondo quanto previsto dalla normativa citata. Si sollecita l'intrapresa di iniziative al fine di dare attuazione alla predetta normativa. Inoltre si rileva anche l'annessa nomina dei componenti ministeriali del Cda e del Comitato di presidenza.

- 2) **Secondo rilievo**: per il 2016 non è stato redatto il piano integrato del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali.
Per il 2015 e 2016 manca inoltre l'adozione del sistema degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

- 3) **Terzo rilievo**: La Corte dei Conti segnala un aumento della retribuzione di posizione per il rinnovo incarico al Direttore.

- 4) **Quarto rilievo**: rilievo sull'imputazione del costo per consulenze ad un capitolo di spesa generico. La corte dei Conti richiede che tali costi vadano imputati ad un capitolo specifico che rispettare i principi di veridicità e chiarezza.

- 5) **Quinto rilievo**: rilievo sull'affidamento dell'incarico al Tecnico sul progetto “Contenimento del pesce Siluro”.

- 6) **Sesto rilievo**: risultano incomplete alcune sezioni del sito web “Amministrazione Trasparente” tra cui quella relativa ai provvedimenti dell'organo di indirizzo politico.

7) **Settimo rilievo**: il Ministero dell'Economia e delle Finanze per il Consuntivo 2015 aveva fatto rilievi sul mancato rispetto delle disposizioni finalizzate al versamento al bilancio dello Stato dei risparmi relativi al contenimento di alcune spese. In data 08/02/2017 il Consorzio ha provveduto a rettificare gli allegati; il Consorzio ha ritenuto che non fosse necessaria l'approvazione del documento rettificato da parte dell'Assemblea.

Anche per il Consuntivo 2016 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha rilevato ancora alcune problematiche in tal senso (vedi nota del 23/10/2017). Il Consorzio ha fornito poi la scheda di monitoraggio in questione. La Corte dei Conti ritiene che anche detto allegato debba essere sottoposto all'approvazione dell'Assemblea.

8) **Ottavo rilievo**: in materia di Spending Review, in particolare del versamento allo Stato delle riduzioni previste per i Consumi intermedi, la Corte dei Conti ha rilevato che il versamento è stato fatto, ma manca ancora la scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al bilancio dello Stato.

Altro rilievo: sui tagli per le spese di consulenza, poiché risultano assunti impegni di spesa nel 2015 e 2016, non risultano eseguiti versamenti da parte del Consorzio dell'Oglio. Secondo la Corte dei Conti tale omesso versamento non può essere giustificato dalla dichiarata assenza di tale voce di spesa nel 2009.

A tal proposito il Collegio invita il Consorzio a recepire prontamente i rilievi evidenziati al fine di ottemperare, quanto prima, a quanto rilevato dalla Corte dei Conti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Immacolata Izzo

Dott.ssa Antonella Rivadossi

Dott. Vaifro Calvetti