VERBALE N. 06/2023 del 12 ottobre 2023

DEL COLLEGIO DEI REVISORI del CONSORZIO DELL'OGLIO di BRESCIA

In data 12 ottobre 2023 alle ore 9.00, si sono riuniti presso la sede del Consorzio dell'Oglio in Via Solferino 20/C Brescia il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone dei Signori:
Dott.ssa Giuseppina Belardi Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze da remoto;
Dott. Dario Brambilla, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente;
Dott. Vaifro Calvetti, Componente in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti;
Assistono alla riunione la dott.ssa Doriana Bellani, Direttrice del Consorzio e la Sig.ra Simona Schinoppi impiegata amministrativa.

Normativa societaria:

- Attività degli organi sociali

Il libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione composto di 200 pagine regolarmente vidimato in data 23/05/2023 presso il Registro delle Imprese di Brescia con Repertorio n. 10230, risulta stampato fino alla pag. 143; resta da trascrivere il verbale del Consiglio svoltosi il giorno 4 ottobre 2023.
Il libro dei verbali del Consiglio Utenti composto di 200 pagine regolarmente vidimato in data 07/11/2014 presso il Registro delle Imprese di Brescia con Repertorio n.2116, risulta stampato fino alla pag. 185 con la trascrizione con l'assemblea del 26/06/2023.
Il libro dei verbali del Collegio dei Revisori, composto da 200 pagine e regolarmente vidimato in data 27/07/2022 presso il Registro delle Imprese di Brescia, con Repertorio n.9581, risulta stampato fino alla pag. 35 con il verbale del 19/07/2023.

Rapporti bancari e postali:

la dott.ssa Doriana Bellani dichiara che alla data odierna, non risultano aperti conti correnti postali o bancari intestati al Consorzio dell'Oglio oltre a quelli di seguito riportati:

- Conto Corrente ORDINARIO bancario IBAN IT90L0538711238000042717026 BPER BANCA SPA –
- Conto Corrente VINCOLATO – PNSI IBAN IT78I0538711238000042713049 BPER BANCA SPA –
- Conto Corrente VINCOLATO – PNRR IBAN IT58Y0538711238000003644319 BPER BANCA SPA –

Filiale: Corso Martiri della Libertà, 13 – 25122 Brescia Codice agenzia: 3065

-VERIFICA DI CASSA AL 12/10/2023

AVANZO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2022 euro 252.327,39
Saldo contabile al 1/1/2023 euro 252.327,39

Dal libro giornale tenuto col sistema informatico alla data del 12/10/2023 si rilevano i seguenti dati:

| | | |
|---|---|---|
| Saldo contabile al 1/1/2023 | euro | 252.327,39 + |
| Riscossioni (reversali dalla n.1 alla n.40) | euro | 1.242.133,26 + |
| Pagamenti (mandati dal n.1 al n.483) | euro | 852.385,95 - |
| Saldo contabile Consorzio al 12/10/23 | euro | 642.074,70 |
| Saldo estratto conto Banca al 12/10/23 | euro | 643.695,00 |

Il saldo risultante dai CC Bancari e quello del libro giornale non concordano per euro 1.620,30 la differenza è da imputare a Provvisori in Uscita Mandati euro 865,13 - Provvisori in Entrata Reversali euro 2.485,43.
La consistenza finanziaria attuale, secondo quanto riferito dalla dott.ssa Doriana Bellani, consente al Consorzio di gestire sia l'attività ordinaria che quella relativa agli investimenti in corso (PNSI e PNRR).

Consistenza di cassa:
Il fondo cassa per minute spese - stabilito nel suo limite massimo in euro 2.500,00, alla data odierna, presenta quindi un saldo di euro 2.477,50.
la dott.ssa Doriana Bellani dichiara che la cassa denaro viene fisicamente conservata in cassaforte.
Il Collegio verifica le uniche n. 4 operazioni di cassa per complessivi euro 22,50, avvenute nel periodo oggetto di verifica.

- Normativa assistenziale, previdenziale e infortunistica:
- Versamenti
Il Collegio attesta il pagamento degli oneri sociali relativi al personale e sostenuti nel periodo luglio, agosto e settembre 2023.
I versamenti sono stati effettuati nei termini previsti dalla legge, sulla base dei modelli F24 quietanzati, di cui si allega copia agli atti del fascicolo della verifica, come descritto in dettaglio nella sezione relativa al controllo contabile. Il Collegio evidenzia che il versamento delle ritenute fiscali e previdenziali avviene nel mese stesso di erogazione delle competenze.

- Ritenute fiscali e Contributi previdenziali ed assistenziali
Risultano versati con Modello F24, presentato in data 21/07/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n.23072116083249907 n. 000001 - DELEGA F24 € 2.047,21;
- protocollo telematico n.23072115435943651 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.179,48.
Risultano versati con Modello F24, presentato in data 21/08/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23082112061137064 n. 000001 - DELEGA F24 € 3.726,21;
- protocollo telematico n. 23082111573433363 n. 000001 - DELEGA F24 € 1.867,75.
Risultano versati con Modello F24, presentato in data 18/09/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23091813232720602 n. 000001 - DELEGA F24 € 3.563,18;
- protocollo telematico n. 23091813405925134 n. 000001 - DELEGA F24 € 1.878,41.

Versamento IRAP nel periodo luglio agosto e settembre 2023 € 3.251,00
Irap luglio 2023 di euro 1.120,00 versato con mandato n. 374 del 24/07/2023;
Irap agosto 2023 di euro 1.089,00 versato con mandato n. 415 del 21/08/2023;
Irap settembre 2023 di euro 1.042,00 versato con mandato n. 469 del 18/09/2023.

Verifica della situazione contabile

Relativamente alle verifiche dei pagamenti e riscossioni effettuati dall'Azienda, il Collegio esamina a campione:

- il mandato n. 420 del 24/08/2023 di euro 6.420,60 per imponibile (Fattura n. V00178 del 20/07/2023 Ditta Hortus Srl per sistemi telematici di monitoraggio) di cui si esamina la documentazione a supporto. Si rileva la presenza del DURC e del certificato Agenzia Entrate ex art. 17-bis coma 5 del D.Lgs 9/7/1997 n. 241 prodotti dal fornitore.
- il mandato n. 421 del 24/08/2023 di euro 1.412,53 (Iva relativa alla fattura n. V00178 del 20/07/2023 Ditta Hortus Srl per sistemi telematici di monitoraggio).
- il mandato n. 452 del 06/09/2023 di euro 5.000,00 (riferito al pagamento con PagoPA della quota Convenzione Consorzio Ticino – rata con scadenza 30/09/2023) di cui si esamina la documentazione a supporto.
- la reversale n. 37 del 13/09/2023 di 164.208,90 (Versamenti da Consorziati per la 3^ rata) di cui si esamina la documentazione a supporto.
- la reversale n. 39 del 28/09/2023 di 13.859,70 (3^ rata 2023 Rata Roggia Vetra) di cui si esamina la documentazione a supporto.

I revisori con precedente verbale avevano rilevato l'indebito pagamento di euro 167,60 a titolo di rimborso chilometrico a favore dell'Ing. Gandolfo. Tale somma è stata restituita in data 25/07/2023 dalla dott.ssa Bellani a favore del Consorzio, perché il sopralluogo effettuato non era riferito all'incarico di ingegnere responsabile della traversa di Sarnico, ma si trattava di una consulenza tecnica gratuita a favore del Direttore che non ha competenze ingegneristiche.

Il Collegio invita la direttrice, se desidera, a giustificare tali somme per richiedere eventualmente il rimborso a favore del Consorzio.

In riferimento al rilievo fatto riguardo alla debenza, da parte dell'Ing. Massimo Buizza, delle sanzioni di euro 285,67 per omesso versamento di ritenute fiscali, il Collegio rinnova l'invito al Consorzio di richiedere il rimborso di tale sanzione allo stesso Ing. Buizza (Direttore Responsabile dell'epoca).

## Monitoraggio dei Tempi medi di pagamento dei debiti commerciali

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I° trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente ed è pari a -11.00.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II° trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente ed è pari a – 32.00.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III° trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente ed è pari a – 6.00.

I suddetti indici evidenziano che l'ente procede al pagamento delle fatture relative a transazioni commerciali prima dei termini di scadenza.

In riferimento alla nota mail del 12/09/2023 ricevuta dalla Ragioneria Territoriale dello Stato di Milano Monza Brianza (RTS) che evidenziava ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali sulla piattaforma PCC, l'ente provvederà ad inviare adeguata documentazione alla RTS a supporto del regolare adempimento.

A seguito delle dimissioni dell'Organo Interno di valutazione (OIV), nella persona della dott. Isabella Boselli, presentate in data 31 luglio 2023, la dott.ssa Bellani, in qualità di responsabile legale del Consorzio, ne ha assunto le funzioni provvisorie, provvedendo nei termini di legge alla pubblicazione

nel portale ANAC dei dati richiesti. Con determina dirigenziale n. 33 del 12/09/2023è stato nominato il dott. Giulio Pinchetti quale OIV monocratico per il periodo dal 13/09/2023 al 13/09/2026, con un compenso annuo di € 3.500,00 oltre oneri di legge.

Il Collegio termina la verifica alle ore 11.00.

Dott.ssa Giuseppina Belardi Presidente

Dott. Dario Brambilla Componente

Dott. Vaifro Calvetti Componente