VERBALE N. 05/2023 del 19 Luglio 2023

DEL COLLEGIO DEI REVISORI del CONSORZIO DELL'OGLIO di BRESCIA

In data 19 Luglio 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;
Dott. Dario Brambilla, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente (assente giustificato);
Dott. Vaifro Calvetti, Componente in rappresentanza dell'Assemblea degli Utenti;
Assiste alla riunione la Sig.ra Simona Schinoppi.

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 dal notaio Leonardo Cuscito con Repertorio n.10230, risulta stampato fino alla pag.143, con il verbale del 26/06/2023 stampato da pag. 102 a pag. 143;
Il libro dell'Assemblea degli Utenti composto di 200 pagine regolarmente vidimato in data 07/11/2014 dal notaio Leonardo Cuscito con Repertorio n.2116, risulta stampato fino alla pag.185 con il verbale del 26/06/2023 stampato da pag. 184-185. Si rileva un errore di stampa, con inversione delle pagine;
Il libro dei verbali del Collegio dei Revisori, composto da 200 pagine e regolarmente vidimato in data 27/07/2022 dal notaio Leonardo Cuscito, con Repertorio n. 9581, risulta stampato fino alla pag.31 con il verbale n. 4 del 16/06/2023 stampato alla pag. 31.

Rapporti bancari e postali:

la Sig.ra Simona Schinoppi 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 19/07/2023

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 19/07/2023 si rilevano i seguenti dati:

Saldo contabile al 1/1/2023	**euro 252.327,39 +**
Riscossioni (reversali dalla n.1 alla n.32)	**euro 994.128,46 +**
Pagamenti (mandati dal n.1 al n.354)	**euro 730.959,54 -**
Saldo contabile Consorzio al 19/07/23	**euro 515.496,31**

Saldo estratto conto Banca al 19/07/23 euro 544.755,97

Il saldo risultante dai CC Bancari e quello del libro giornale non concordano per euro 29.259,66 la differenza è da imputare a Provvisori in Uscita Mandati euro 997,14 - Provvisori in Entrata Reversali euro 30.256,80, come da allegati acquisiti.

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 703,63.

La sig.ra Simona Schinoppi dichiara che la cassa denaro viene fisicamente conservata in una cassetta di metallo custodita.

Verifica a campione delle spese:

relativamente ai rimborsi chilometrici e per autostrade riconosciuti all'Ing. Maurizio Gandolfo, si rileva che gli stessi non sono dovuti, come si evince dalla lettera di incarico del 30/11/2022. Infatti per l'incarico è previsto un corrispettivo omnicomprensivo di euro 20.640 oltre Cassa previdenziale ed IVA. Pertanto, i Revisori rilevano che i due rimborsi spese del 28/04/2023 di euro 83,80 e del 17/05/2023 di euro 83,80, debbano essere restituiti al Consorzio.

Cassa Assegni/Clienti:

Alla data odierna, la scheda contabile del conto cassa assegni/clienti presenta un saldo pari ad € 0,00.

Non sono stati incassati assegni nel periodo intercorrente tra la presente verifica e la precedente.

- Adempimenti Normativa Fiscale:

Risultano versati con Modello F24, presentato attraverso il servizio ENTRATEL:

- in data 5/6/2023 protocollo telematico n.23060513375922494 n. 000001 - DELEGA F24 € 1.567,00 ACCONTO IMU BRESCIA E SARNICO ANNO 2023;
- in data 05/6/2023 protocollo telematico n. 23060513321421721 n. 000001 - DELEGA F24 € 148,00 ACCONTO IRES;
- in data 29/6/2023 protocollo telematico n. 23062910281626412 n. 000001 - DELEGA F24 € 402,00 TARI BRESCIA ANNO 2023.

- Normativa assistenziale, previdenziale e infortunistica:

- Versamenti

Il Collegio attesta il pagamento degli oneri sociali relativi al personale e sostenuti nel periodo gennaio/ giugno 2023.

I versamenti sono stati effettuati nei termini previsti dalla legge, sulla base dei modelli F24 quietanzati, come descritto in dettaglio nella sezione relativa al controllo contabile.

- Ritenute fiscali e Contributi previdenziali ed assistenziali

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/01/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:

- protocollo telematico n.23012616211652623 n. 000001 - DELEGA F24 € 1.697,37;
- protocollo telematico n.23012716450139919 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.918,07.

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/02/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:

- protocollo telematico n. 23022016373358984 n. 000001 - DELEGA F24 € 2.418,79;
- protocollo telematico n. 23022016521933459 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.087,21.

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/03/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23032114323311086 n. 000001 - DELEGA F24 € 2.339,28;
- protocollo telematico n. 23032114064917676 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.530,10.

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/04/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23041714450444587 n. 000001 - DELEGA F24 € 2.541,92;
- protocollo telematico n. 23041714274147826 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.725,83.

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/05/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23052211251759122 n. 000001 - DELEGA F24 € 6.952,54;
- protocollo telematico n. 23052211321051642 n. 000001 - DELEGA F24 € 9.669,58.

Risultano versati con Modello F24, presentato in data 16/06/2023 attraverso il servizio ENTRATEL:
- protocollo telematico n. 23061616533816903 n. 000001 - DELEGA F24 € 3460,61;
- protocollo telematico n. 23061617000511872 n. 000001 - DELEGA F24 € 4.529,78.

Imposte e tasse annuali

Versamento IRAP nel periodo gennaio/ giugno 2023 € 8.573,00. I versamenti sono effettuati mensilmente mediante bonifico a favore di Regione Lombardia, come si evince dalla documentazione esibita:

- Irap gennaio 2023 di euro 1.241,00 versata con mandato n. 51 del 26/01/2023;
- Irap febbraio 2023 di euro 1.188,00 versata con mandato n. 104 del 20/02/2023;
- Irap marzo 2023 di euro 1.221,00 versata con mandato n. 152 del 27/03/2023;
- Irap aprile 2023 di euro 1.216,00 versata con mandato n. 208 del 18/4/2023;
- Irap maggio 2023 di euro 2.453,00 versata con mandato n. 269 del 24/5/2023;
- Irap giugno 2023 di euro 1.254,00 versata con mandato n. 326 del 20/06/2023.

Verifica della situazione contabile

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

- il mandato n. 306 del 8/6/2023 di euro 253,00 (Ditta Sanitas Srl per visite mediche dei guardiani) di cui si esamina la documentazione a supporto. Si rileva la mancanza del DURC del fornitore, pertanto si raccomanda per tutti i futuri pagamenti, di chiedere tale documento prima di effettuare il pagamento stesso, come da normativa vigente.
- il mandato n. 313 del 15/6/2023 di euro 54,61 (Rimborso spese chilometrici sig. Francesco Tengattini) di cui si esamina la documentazione a supporto.
- il mandato n. 340 del 23/6/2023 di euro 6.112,61 (riferito alla notifica da parte dell'Agenzia Entrate Riscossione per omesso versamento ritenute fiscali relative all'anno 2016 e 2017) di cui si esamina la documentazione a supporto. I Revisori rilevano che la sanzione applicata dall' Agenzia Entrate Riscossione si configura come ipotesi di danno erariale, pertanto, si raccomanda vivamente per il futuro di prestare la massima attenzione riguardante il rispetto della normativa fiscale. Nel contempo si chiede all'Ente di quantificare la sanzione applicata dall'Agenzia Entrate Riscossione

e richiederne il rimborso nella disponibilità dell'Ente al Direttore del Consorzio all'epoca in carica. I revisori richiedono di essere aggiornati riguardo agli adempimenti richiesti.

- la reversale n. 23 del 11/05/2023 di 5.200,20 (Roggia Donna contributo consorziale 3^ rata) di cui si esamina la documentazione a supporto.
- la reversale n. 32 del 03/7/2023 di 36.595,90 (Utenze contributi consorziali Inbre Spa e Consorzio Roggia Castellana) di cui si esamina la documentazione a supporto.

Il Collegio, relativamente alla presentazione del Conto annuale Titolo V D.Lgs. 30/03/2001 n. 165. per l'anno 2022, raccomanda il rispetto della scadenza fissata al 20/07/2023 e di sottoporre tale documento alla firma del Presidente del Collegio.

Il Collegio termina la verifica alle ore 13.00.

Dott.ssa Giuseppina Belardi Presidente

Dott. Dario Brambilla Componente

Dott. Vaifro Calvetti Componente