



Consorzio dell'Adda

20121 MILANO – CORSO GARIBALDI, 70
TEL. 02 – 6572776 - COD. FISC.: 80060130152
PEC: consorzio.adda@legalmail.it

VERBALE N. 8 DEL 22/10/2024

1) VERIFICA DI CASSA

In data 22/10/2024 alle ore 11.30, presso la sede del Consorzio dell'Adda, in Corso Garibaldi n. 70 in Milano, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott.ssa Daniela Nutarelli	Presidente in rappresentanza del MEF (in modalità telematica ZOOM)	PRESENTE
Rag. Diego Confalonieri	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica	PRESENTE
Dott. Mario Reduzzi	Componente effettivo in rappresentanza degli Utenti del Consorzio dell'Adda GIUSTIFICATO	ASSENTE

procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali al 15/10/2024.

Assiste alla seduta il Funzionario Amministrativo, Rag. Gianfranco Gagliardi.

Il verbale è stato redatto in conformità al template predisposto dal MEF – RGS ed allegato alla circolare n. 20/2017 avente ad oggetto Circolare Vademecum per la revisione amministrativo contabile degli enti ed organismi pubblici.

Alla data del 22/10/2024 la situazione è la seguente:

il giornale di cassa aggiornato al 15/10/2024, risulta stampato fino alla pagina 48 con ultima registrazione relativa alla Reversale n. 168 del 15/10/2024 di € 66,00 (FP CGIL – trattenute sindacali operate su stipendi mese di ottobre 2024) e Mandato n. 444 del 15/10/2024 di € 3.318,97 (Personale dipendente – trattamento accessorio dirigenziale mese di ottobre 2024).

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Situazione di cassa al 21/10/2024	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2024			€ 1.173.309,24
Riscossioni fino alla Reversale n. 168 del 15/10/2024	€ 15.390,51	€ 1.261.848,33	€ 1.277.238,84
Pagamenti fino al Mandato n. 444 del 15/10/2024	€ 302.451,09	€ 1.036.611,89	€ 1.339.062,98
Fondo di cassa al 21/10/2024			€ 1.111.485,10

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto Tesoriere al 21/10/2024 riportando il saldo di € 1.219.361,99 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		€ 1.173.309,24	+
RISCOSSIONI			
Reversali emesse	€ -	€ 1.277.238,84	
Reversali da riscuotere	€ -	€ 6.990,00	-
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ -	€ 94.111,89	+
PAGAMENTI			
Mandati emessi	€ -	€ 1.339.062,98	
Mandati da pagare	€ -	€ 20.755,00	+
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ -	€ -	-
Saldo finale al 21/10/2024		€ 1.219.361,99	

Il disallineamento tra il saldo di Tesoreria con il saldo del giornale di cassa “Consorzio dell’Adda” per l’importo di € 107.876,89 è così giustificato:

REVERSALI DA RISCOUTERE (€ 6.990,00)

- € 249,00 quale ritenute concessione case di guardia operate su stipendi mese di ottobre 2024 (Reversale n. 164 del 15/10/2024);
- € 4.732,00 quale ritenute fiscali operate su stipendi mese di ottobre 2024 (Reversale n. 165 del 15/10/2024);
- € 527,00 quale Addizionale IRPEF Reg.le/Com.le operata su stipendi mese di ottobre 2024 (Reversale n. 166 del 15/10/2024);
- € 1.416,00 quali ritenute previdenziali e assistenziali operate su stipendi mese di ottobre 2024 (Reversale n. 167 del 15/10/2024);
- € 66,00 quali trattenute sindacali operate su stipendi mese di ottobre 2024 (Reversale n. 168 del 15/10/2024).

RISCOSSIONI SENZA REVERSALI (€ 94.111,89)

- € 1.746,96 quale 2° pagamento rimborso stipendio da parte dell’INAIL per infortunio dipendente con sede c/o Diga;
- € 1.528,59 quale 3° pagamento c.s.;
- € 1.892,55 quale 4° pagamento c.s.;
- € 1.910,79 quale 5° pagamento c.s.;
- € 13.833,00 quale 5ª rata contributi consorziali da parte della Soc.tà ITALGEN S.p.A.;
- € 73.200,00 quale 4° SAL “Fondo sviluppo e coesione 2014-2020 – messa in sicurezza Diga” da parte del MEF-IGRUE (Ragioneria Generale dello Stato).

MANDATI DA PAGARE (€ 20.755,00)

- € 1.446,00 quale pagamento Emolumento presidenziale mese settembre-ottobre 2024 (Mandato n. 440 del 15/10/2024);
- € 12.416,82 quale pagamento stipendi mese di ottobre 2024 (Mandato n. 441 del 15/10/2024);
- € 3.467,13 quale pagamento altre indennità mese di ottobre 2024 (Mandato n. 442 del 15/10/2024);
- € 106,08 quale pagamento lavoro straordinario e turni mese di settembre 2024 (Mandato n. 443 del 15/10/2024);
- € 3.318,97 quale pagamento trattamento accessorio dirigenziale mese di ottobre 2024 (Mandato n. 444 del 15/10/2024).

2) VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE

Presenza alla verifica il Responsabile della Cassa Economale Rag. Gianfranco Gagliardi.

Tale “Cassa” provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell’Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell’acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall’importo di € 1.100,00, viene gestito nella misura complessiva annua stabilita con provvedimento del 22/10/2008 con delibera CdA n. 17/2008.

Il Fondo Economale è costituito dalle parti: “Cassa Contanti” e “Conto Corrente Bancario”.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di serratura a chiave.

Dall’esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti, alla data del 22/10/2024, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale		
Descrizione	Importo	
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2024	+	€ 1.100,00
Reintegri anno 2024	+	€ 2.480,27
Spese effettuate (dal 01/01/2024 al 22/10/2024)	-	€ 2.633,73
Consistenza fondo economale al 22/10/2024	=	€ 946,54

La consistenza della cassa economale al 22/10/2024 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 22/10/2024 € 946,54

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario	Totale
0	€ 100,00	€ -
9	€ 50,00	€ 450,00
11	€ 20,00	€ 220,00
15	€ 10,00	€ 150,00
15	€ 5,00	€ 75,00
11	€ 2,00	€ 22,00
15	€ 1,00	€ 15,00
9	€ 0,50	€ 4,50
14	€ 0,20	€ 2,80
8	€ 0,10	€ 0,80
14	€ 0,05	€ 0,70
21	€ 0,02	€ 0,42
12	€ 0,01	€ 0,12
Totale cassa contanti	€	941,34

La differenza di € 5,20 è costituita da n. 4 francobolli da € 1,30 l’uno.

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all’anno 2024.

L’ultima registrazione è la n. 91 del 16/10/2024 riguardante un prelevamento di € 8,70 per acquisto prodotti per l’igiene c/o ufficio di Milano.

- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad € 1.100,00.

3) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI, FISCALI E IVA SPLIT PAYMENT

Le ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF e IVA sono state verificate a tutto il mese di Settembre 2024, inoltre le ritenute INPS, ENPAIA, ENPDEP, INPDAP e IRAP sono state anch'esse verificate a tutto il mese di Settembre 2024.

- F24 relativo al mese di Aprile 2024 - pagato il 24/04/2024 (€ 18.995,03);
- F24 relativo al mese di Maggio 2024 - pagato il 24/05/2024 (€ 20.777,25);
- F24 relativo al mese di Giugno 2024 - pagato il 24/06/2024 (€ 21.626,30);
- F24 relativo al mese di Luglio 2024 - pagato il 24/07/2024 (€ 14.353,07);
- F24 relativo al mese di Agosto 2024 - pagato il 30/08/2024 (€ 14.271,90);
- F24 relativo al mese di Settembre 2024 - pagato il 24/09/2024 (€ 13.136,84).

I Revisori verificano il dato relativo all'indice di tempestività annuale riferito al terzo trimestre 2024 che in questa sede si indica in **-13,94**.

L'Organo di revisione verifica con la tecnica del campionamento e accerta la regolarità delle seguenti Reversali:

n. 91 del 21/05/2024 per € 39.031,00 – 3^a rata contributi consorziali 2024 dalla Soc.tà EDISON S.p.A.;

n. 113 del 09/07/2024 per € 15.800,56 – trattenuta IVA *Split payment* dalla Soc.tà G.I.L.C. IMPIANTI s.r.l.;

n. 131 del 12/08/2024 per € 13.833,00 – 4^a rata contributi consorziali 2024 dalla Soc.tà ITALGEN S.p.A.;

e dei seguenti Mandati:

n. 237 del 27/05/2024 per € 2.609,00 – versamento IRAP su stipendi di MAG 2024 a favore di REGIONE LOMBARDIA;

n. 268 del 20/06/2024 per € 244,61 – saldo fatt. n. N49569 del 03/06/2024 a favore di EDENRED ITALIA s.r.l.;

n. 323 del 22/07/2024 per € 507,76 – saldo fatt. n. 53004 del 30/06/2024 a favore di GI GROUP S.p.A..

Il Collegio, altresì, prende atto che sono stati trasmessi, in forma telematica, i seguenti documenti:

al MEF:

- CONTO ANNUALE 2023 certificato in data 31/07/2024;
- MOD. UNICO ENC 2024 trasmesso in data 02/10/2024 - prot. n. 24100209562044050;
- MOD. IRAP 2024 trasmesso in data 02/10/2024 – prot. n. 24100210105358162;
- MOD. 770/2024 trasmesso in data 02/10/2024 – prot. n. 24100210153849498.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, a seguito di approfondita disamina dei documenti consultati, chiude il verbale alle ore 12.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Milano, 22 Ottobre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA NUTARELLI (Presidente)

RAG. DIEGO CONFALONIERI (Componente)

DOTT. MARIO REDUZZI (Componente – assente giustificato)