



VERBALE N. 03/2019 IN DATA 24 GIUGNO 2019

Il giorno **24 giugno 2019**, alle ore **10,30** si è riunito presso la sede operativa del Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero, in via Mantegna n. 30/B - Bussolengo (VR) il Collegio dei Revisori Contabili.

Per il Collegio Dei Revisori sono presenti i revisori effettivi Presidente del Collegio, dott.ssa Gina Maddalena Schiff , il dott. Michele Dondarini e il dott. Alberto Mion.

Per il Consorzio è presente la dott.ssa Costanzi Monica.

Il Collegio dei Revisori ha eseguito le verifiche trimestrali ordinarie di seguito riportate.

Controllo delle deliberazioni del Consorzio

Il Collegio prende visione dei Libri sociali e accerta che il **Libro Verbali Consiglio di Amministrazione, Libro 9 vol. I**, risulta essere costituito da n. 300 pagine e risulta essere stato vidimato in data 18 marzo 2019 dal Notaio dott. Vincenzo Scaduto, repertorio n. 9.685.

Il Libro Verbale Consiglio di Amministrazione risulta aggiornato con il verbale della seduta tenutasi in data **29 marzo 2019** da pag. 2018/187 del Libro 8 vol. I a pag. 2019/3 del Libro 9.

Il collegio rileva inoltre che sarà oggetto di approvazione nel corso della prossima seduta del Consiglio di Amministrazione e pertanto non ancora trascritto sul libro vidimato, il Verbale della seduta tenutasi in data **10 maggio 2019**.

Il collegio verifica anche il Libro **dei Verbali delle Assemblee dei soci** la cui vidimazione risulta aggiornata con il verbale della



seduta del **20 dicembre 2018** da pag. 400/2010 fino a pag. 420/2010.

Il collegio rileva inoltre che sarà oggetto di approvazione nel corso della prossima seduta di Assemblea il Verbale della seduta tenutasi in data **15 marzo 2019**.

Controllo Libro Soci

Il libro soci risulta essere aggiornato alla pag. 41/2008 con la variazione statutaria a seguito della modifica delle quote di partecipazione del Comune di San Martino Buon Albergo, come da delibera di assemblea n. 2 del 29 maggio 2017.

Antiriciclaggio

Il Collegio rammenta che con l'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 138/2011 e successivamente con la legge di stabilità 2016 è vietato il trasferimento, senza intermediazione di soggetti autorizzati, di denaro contante e di libretti di deposito bancari o postali al portatore o di titoli al portatore, anche in valuta, per importi complessivamente superiori ad € 2.999,99.

Il Collegio richiede che venga fornita una stampa dei movimenti di cassa per il periodo oggetto di verifica.

Dal controllo del mastro della Cassa alla data odierna e dall'analisi dei principali movimenti, il Collegio dei Revisori non rileva movimentazioni di importo superiore al consentito.

PARTE SECONDA: CONTROLLO CONTABILE DI CUI ALL'ART. 2409-BIS DEL CODICE

CIVILE

Consistenza di cassa



Il Collegio Dei Revisori richiede agli uffici consortili di poter verificare le consistenze di cassa, confrontandole anche con il relativo mastrino.

Viene controllata l'esistenza effettiva di Cassa al 21/06/2019 pari ad euro 884,66.= (ottocentottantaquattro,66) in contanti, coincidente con quanto registrato in contabilità e con il mastrino contabile.

Affrancatrice

Il Collegio prende visione dell' *estratto conto - conto contrattuale 50026062 - 001 Matricola macchina affrancatrice MAAF 1020627 VR* recepito con prot. n. 4346 del 19/06/2019 relativo ai movimenti dei mesi di maggio 2019 recante un saldo al 31/05/2019 pari ad € 617,35. Il saldo contabile alla data del 31/05/2019 come da scheda contabile risulta pari ad € 617,35.

Riconciliazione conti correnti bancari e tesoreria al 18/06/2019.

I Revisori prendono atto delle seguenti posizioni al 18/06/2019

	Banca	Numero c/c	Saldo da Scheda contabile	Saldo da estratto conto	Saldo riconciliato
1	SPARKASSE	000 000 020 000	1.856.332,63	1.934.348,20	- 78.015,57
2	SPARKASSE	000 005 002 129	68.445,37	68.445,37	0,00
4	SPARKASSE	000 002 000 005	217,50	217,50	0,00
5	SPARKASSE	000 002 000 006	0,00	0,00	0,00

Con riferimento al conto 000 002 000 006, utilizzato esclusivamente per gli addebiti delle carte di credito aziendale in uso al Direttore



Generale, il saldo risulta riconciliato al 18/06/2019.

Con riferimento al conto SPARKASSE 000 005 002 129, l'ente ha fornito le stampe dei movimenti contabili al 18/06/2019 che riconciliano con l'estratto alla stessa data.

1) saldo del Tesoriere c/c 000 000 020 000, in cui il saldo di diritto e di fatto coincidono alla data del 18/06/2019 è di € 1.934.348,20 e concilia con quanto evidenziato dall'ente

Il saldo di Diritto è corrispondente a quanto segue:

Saldo di cassa al 1/1/2019 (giacenza)	€ 1.796.292,82 +
Riscossioni -progressivo	€ 16.840.714,50 +
Riscossioni – partite pendenti	€ 1.607.507,64 +
Pagamenti – progressivo	€ 18.254.709,72 -
Pagamenti – partite pendenti	€ 55.457,04 -

Saldo a)	€ 1.934.348,20

Il saldo relativo all'importo di € 55.457,04 si riferisce a mandati a copertura contabilizzati, ma non ancora trasmessi alla banca. Il saldo relativo all'importo di € 1.607.507,64 si riferisce a reversali ancora da trasmettere e da regolarizzare da parte del tesoriere. Per il dettaglio delle voci si fa riferimento alla riconciliazione allegata.

La situazione dell'Ente, sulla base delle scritture contabili, che coincidono con il sottoconto 03.40.001 del saldo contabile al 18/06/2019, è la seguente :

Saldo cassa al 1/1/2019 (giacenza)	€ 1.796.292,82 +
------------------------------------	------------------



Reversali emesse (progressivo reversali)	€ 18.448.222,14 +
Mandati emessi (progressivo mandati)	€ 18.388.182,33 -

Saldo b)	€ 1.856.332,63

La riconciliazione (prescindendo dalle reversali emesse e non riscosse e da bolli, commissioni e spese) e' determinata dai seguenti elementi :

Riscossioni senza reversale	€ 0,00 +
Reversali da riscuotere	€ 0,00 -
Pagamenti senza mandato	€ 0,00 +
Mandati da liquidare	€ 78.015,57 -

Saldo c)	+ 78.015,57
Conciliazione (c + b) =	€ 1.934.348,20

L'ultima reversale emessa in data 17/06/2019 risulta essere la n. 191551 del Consorzio RLG per € 507,79.

L'ultimo mandato emesso risulta essere il n. 19266 del 20/06/2019 intestato ad SPARKASSE Energia per € 26.540,76.

Registri IVA

Il Collegio Dei Revisori verifica le annotazioni e gli altri adempimenti previsti dalla vigente normativa in materia di Imposta sul Valore Aggiunto:

Registro Iva Acquisti:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 sino a pag. 2018/9 con il riepilogo finale del mese.



L'ultima registrazione, del 31/05/2019 è a pag. 2019/68 ed è relativa al fornitore ACI GEST per un totale di € 2.440,00 prot. nr. 000956, nr. progressivo 976.

Registro Iva Acquisti in reverse charge – sezionale 04:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2018 sino a pag. 2019/10 con il riepilogo finale del mese.

L'ultima registrazione, del 10/04/2019, è a pag. 2019/7 ed è relativa al fornitore LUISE ALESSANDRO – IMPRESA DI PULIZIE per un totale di € 737,12, prot. nr. 2, nr. progressivo 2.

Registro Iva Vendite comuni consorziati – sezionale PA:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 fino a pagina 2019/77 con il riepilogo finale del mese.

L'ultima registrazione è a pag. 2019/76, n. doc. 001566/PA del 31/05/2019 ed è relativa al cliente Comune di Mozzecane per fattura di € 2.171,56, nr. progressivo 1579.

Registro Iva Vendite varie – sezionale FE:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 sino a pag. 2019/18 con il riepilogo finale del mese.

L'ultima registrazione è a pagina 2019/17 n. prog. 201, fattura n. 000201/FE del 31/05/2019 relativa al cliente Campeggio Fossalta di Amicabile Rita per un totale di € 4.347,51.

Registro Iva Vendite da fornitori soggetti a Split Payment:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 sino a pag. 2019/15 con il riepilogo finale del mese.

L'ultima registrazione, del 31/05/2019, è a pag. 2019/14 nr. progr.



223 ed è relativa al cliente Alphabet Italia Fleet Management per un totale di € 927,00.

Registro Iva Vendite in reverse charge – sezionale 04:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 sino a pag. 2019/10 con il riepilogo finale del mese.

L'ultima registrazione, del 10/04/2019, è a pag. 2019/7 nr. progr. Doc 2 ed è relativa al cliente LUISE ALESSANDRO – IMPRESA DI PULIZIE per un totale di € 737,12.

Registro Iva Corrispettivi a scorporo:

Risulta stampato a tutto il mese di maggio 2019 fino a pagina 2019/10 con il prospetto IVA mese per aliquote e liquidazione mensile.

Nel corso del 2019 non sono stati effettuati movimenti in questo registro.

In particolare i revisori prendono atto che il Consorzio ha provveduto ad effettuare le seguenti liquidazioni IVA- In relazione all'introduzione del meccanismo dello split payment il Collegio rileva che il sistema informativo in uso presso l'ufficio ragioneria non rileva in contabilità l'IVA in split payment e che la stessa risulta pertanto evidenziata soltanto dal prospetto fornito dall'ufficio stesso.

Mese	Saldo progressivo	Data Versam.	Estremi Versam.	Importo Versato
Gennaio 2019	23.043,62 a deb.	18/02/19	M19/063	23.043,62
Febbraio 2019	5.391,91 a deb.	18/03/19	M19/119	5.391,91



Marzo 2019	547,36 a cred.	---	---	---
Aprile 2019	10.758,82 a cred.	---	---	---
Maggio 2019	26.540,76 a deb.	17/06/19	M19/266	26.540,76

Versamenti Unificati

Il Collegio Dei Revisori chiede di prendere visione dei Modelli unificati di pagamento presentati nel periodo oggetto di verifica.

Il Collegio prende atto dei versamenti telematici dell'IVA relativi al periodo di Gennaio 2019 che risultano correttamente effettuati entro il 18.02.2019 per un totale di € 23.043,62.= , per il periodo di maggio 2019 entro il 17.06.2019 per un importo di € 26.540,76.=

Il Collegio prende inoltre atto dei seguenti versamenti telematici:

- in data 28/01/2019 con M19/057 per € 283,05 per sanzioni INPS periodo 08/2018, per regolarizzazione DURC consortile.
- in data 18/02/2019 con M19/015 per € 22.565,32, relativo ai contributi su compensi dipendenti e dirigenti mese di gennaio 2019;
- in data 18/02/2019 con M19/063 per € 23.043,62 relativo al versamento IVA mese di Gennaio 2019;
- in data 18/03/2019 con M19/067 per € 18.864,03 relativo ai contributi su compensi dipendenti e dirigenti mese di Febbraio 2019;
- in data 18/03/2019 con M19/121 per € 309,87 per versamento tassa annuale per vidimazione libri sociali;
- in data 18/03/2019 con M19/119 per € 5.391,91, relativo al



versamento IVA mese di Febbraio 2019;

- in data 10/04/2019 con M19/160 per € 986,48 per pagamento cod. 1040 con relativo ravvedimento per ritardato pagamento;

- in data 18/04/2019 con M19/124 per € 20.157,40 relativo a contributi su compensi dipendenti e dirigenti mese di Marzo 2019;

- in data 23/04/2019 con M19/209 per € 2,00 per versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel 1° trimestre 2019;

- in data 29/04/2019 con M19/197 per € 28,00 per versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel 2018;

- in data 16/05/2019 con M19/205 per € 799,39 per versamento 1040 su fatture pagate nel mese di marzo 2019;

- in data 20/05/2019 con M19/165 e M19/260 per un totale di € 24.885,40 relativo ai contributi su compensi dipendenti e dirigenti mese di aprile pagato con 4 gg di ritardo.

Il Collegio dei Revisori invita gli uffici consortili a conteggiare le sanzioni e gli interessi [per la parte dovuta all'Erario] al fine di effettuare un ravvedimento operoso delle imposte di cui sopra versate con 4 giorni di ritardo ed a procedere al relativo pagamento.

- in data 04/06/2019 per pagamento invito da regolarizzare da parte dell'INPS ricevuto in data 03/06/2019.

Viene riferito dalla Dott.ssa Costanzi che tali importi non dovevano essere pagati [trattasi di un errore del consulente del lavoro] e verranno recuperati con i prossimi pagamenti;



- in data 17/06/2019 con M19/266 per € 26.540,76 relativo al versamento IVA mese di Maggio 2019;

- in data 17/06/2019 con M19/208 per € 19.572,85 relativo ai versamenti contributi su compensi dipendenti e dirigenti mese di maggio 2019. La quietanza di pagamento non è ancora stata pubblicata nel cassetto fiscale.

In data 28/02/2019 risulta presentata la comunicazione liquidazione periodica Iva periodo 4° trimestre 2018, mediante servizio telematico, che riporta per le mensilità di ottobre, novembre e dicembre valori coerenti con le liquidazioni.

In data 30/04/2019 risulta presentata, mediante servizio telematico, la dichiarazione IVA 2019 relativa all'anno 2018.

In data 27/05/2019 risulta presentata la comunicazione liquidazione periodica IVA periodo 1° trimestre 2019, mediante servizio telematico, che riporta le mensilità di gennaio, febbraio e marzo valori coerenti con le liquidazioni.

Risultano inoltre comunicati entro i termini di legge i files delle fatture emesse e delle fatture ricevute, cosiddetto Spesometro, relative al 2° semestre 2018, mediante servizio telematico.

Situazione creditoria dell'ente:

1) LAMACART SPA

Il Collegio Sindacale, in occasione del C.d.a. del 10.05.2019, ha preso atto della situazione debitoria Lamacart.

In tale contesto (C.d.A del 10.05.2019) il Collegio Sindacale ha richiesto venga richiesta senza indugio l'emissione di un decreto



ingiuntivo nei confronti di Lamacart Spa per il recupero del credito o, in alternativa, che gli amministratori del Consorzio si attivino al fine di tutelare il Consorzio richiedendo a Lamacart il rilascio di una fideiussione bancaria a prima richiesta.

Il Collegio Sindacale all'unanimità decide che sul punto risulti quanto mai opportuno un approfondimento e procede quindi al controllo della pratica Lamacart Spa come di seguito:

-prende atto che il C.d.A con verbale del 15/05/2018 ha concesso un piano di rientro alla ditta LAMACART, che a tale data aveva maturato un debito verso il Consorzio di € 670.379,79.

- prende che successivamente alla concessione del piano di rientro è stata fornita ulteriore merce;

- prende infine atto del mandato conferito all'Avv. Andrea Leoni del Foro di Verona in data 31 maggio 2019 per il recupero del credito nei confronti della ditta Lamacart spa che alla data del 24.06.2019 ammonta ad €. 1.280.443,53 oltre ad interessi moratori.

Il Collegio richiede quindi lo stato della pratica e una relazione da parte dall'Avv. Leoni in cui si evidenzi la valutazione del legale in merito all'effettiva recuperabilità del credito vantato.

2) SERIT SRL

In occasione della circolarizzazione crediti/debiti effettuata sul campione scelto dal Collegio Sindacale, è emersa una differenza contabile di € 1.966.325,21 (di maggior debito del Consorzio verso Serit).

Alla richiesta di chiarimenti del Collegio Sindacale il Direttore Dott.



Pandian ha chiarito che tale situazione debitoria è contestata dal Consorzio (nello specifico la Serit ha emesso fatture a fronte del presunto credito che sono però state contestate e rifiutate dal Consorzio e per tale motivo non sono state registrate in contabilità).

Si dà atto che esistono agli atti una serie di documenti di impegno alla rinuncia all'azione giudiziale da parte di SERIT srl, ma allo stato non risulta ancora depositata alcuna rinuncia (vedi protocollo n. 1039 e n. 1040 del 12.02.2019 e successivo invio da parte dell'Avv. Baciga, in nome e per conto della ditta Serit srl, di un atto di nomina di arbitro e di citazione).

Storni Serit Srl :

Risultano pervenute da parte della ditta Serit srl due note, la prot. 4350 del 19.06.2019 nella quale si dichiara di provvedere allo storno delle fatture n. 39 del 31.01.2018, 1651 del 30.11.2018 e 1916 del 31.12.2018 a fronte dell'emissione di due fatture rispettivamente di €. 9.000,00 e €. 41.000,00 per stoccaggio imballaggi in plastica e trasporto rifiuti ingombranti e una nota in data odierna prot. 4438 del 24.06.2019 nella quale la SERIT rinuncia agli interessi moratori come richiesti con fattura n. 1556 del 21/11/2018 e dichiara di non aver provveduto all'iscrizione a ruolo dell'atto di citazione a firma dell'Avv. Baciga dello scorso 11.02.2019.

Al netto degli storni sopra evidenziati il debito nei confronti della ditta Serit srl passa da €. 1.966.325,21 a €. 1.846.478,71.

Il Collegio Sindacale all'unanimità decide che sul punto SERIT SRL



risulta opportuno una nuova circolarizzazione per appurare se effettivamente siano state inserite quali "note di accredito da emettere" nel bilancio Serit le fatture respinte dal Consorzio per l'importo di euro 1.846.478,71.

Criticità rilevate:

- a) Nella tempistica dei pagamenti di contributi ed imposte;
- b) Nella tempistica dei flussi informativi ;

Il Collegio Sindacale prende atto dei ravvedimenti e ritardati pagamenti più sopra segnalati nella presente relazione; prende atto altresì della non tempestiva comunicazione al Collegio Sindacale ed al C.d.A. della situazione creditoria LAMACART Spa.

Al fine quindi di acquisire una miglior consapevolezza informativa sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile del Consorzio, il Collegio Sindacale **richiede alla referente Dott.ssa Costanzi di fornire al più presto copia dell'attuale organigramma dell'Ente con indicati gli inquadramenti contrattuali, le mansioni e il carico di lavoro di ogni singolo dipendente .**

Il Collegio Dei Revisori

F.to Dott.ssa Gina Maddalena Schiff
(f.to digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)

F.to Dott. Michele Dondarini
(f.to digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)

F.to Dott. Alberto Mion
(f.to digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i.)