

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

28 Dicembre 2016

In data 28 dicembre 2016, alle ore 10,15, presso la sede del Consorzio Servizi Ecologia ed Ambiente (di seguito C.S.E.A.) in Piazza Risorgimento n. 2 a Saluzzo, si è recato il Revisore dei Conti (di seguito Revisore), allo scopo di verbalizzare l'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. compiuta durante il periodo dal 05/10/2016 al 28/12/2016, in osservanza di quanto previsto nel verbale di pianificazione dell'attività del Revisore in data 05/10/2016

Alla riunione partecipa e assiste, allo scopo di fornire le informazioni di cui è in possesso, il Responsabile del Procedimento Amministrativo C.S.E.A., Dottor Rivoira Paolo.

Le operazioni effettuate nell'ambito dell'attività di vigilanza e i relativi esiti sono di seguito descritti.

L'ORGANO DI REVISIONE

Composizione e indipendenza

Nel periodo di riferimento non sono intervenute variazioni nella composizione dell'Organo di revisione, né in ordine agli esiti della valutazione d'indipendenza, né risultano sopravvenute cause di decadenza o incompatibilità del Revisore.

Nel periodo di riferimento si sono tenute le seguenti riunioni:

- Consiglio di Amministrazione in data 04.11.2016 – Verbali da n. 24 a 32.
- Assemblea dei Sindaci in data 16.11.2016 – Verbali da 13 a 18.
- Consiglio di Amministrazione in data 29.11.2016 – Verbali da 33 a 35.
- Consiglio di Amministrazione in data 16.12.2016 – Verbali da 36 a 39.

Il Revisore ha partecipato, ove possibile, alle riunioni e dà atto che esse si sono svolte nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari.

Nel corso del C.d.A. del 16/12/2016 sono state prese deliberazioni in merito al rinnovo e alla valutazione delle coperture assicurative, a tale proposito l'Organo di Revisione invita a vigilare sulla adeguatezza delle coperture assicurative, sulla congruità dei premi offerti e, in vista dei prossimi rinnovi, a procedere ad una attenta verifica delle opportunità offerte dal mercato.

Il CdA del 16/12/2016 ha deliberato in merito all'adozione del regolamento incentivo di progettazione in relazione alla gara d'appalto per l'attribuzione dei servizi di igiene urbana, in scadenza nell'estate del 2017, l'Organo di Revisione, nel prenderne atto, invita l'Organo Amministrativo a vigilare sull'osservanza della norma in materia, intervenendo prontamente ai fini di rispettare quanto disposto dalla competente Corte dei Conti.

Il CdA nelle riunioni del 29/11 e 16/12/2016 si è occupato dei provvedimenti da adottarsi nei confronti del personale dipendente di cui si dà maggior dettaglio nei paragrafi successivi della presente relazione.

La prossima riunione di verifica periodica è prevista in data 23/03/2017 alle ore 10,00.

Vigilanza sull'operato degli amministratori

Si rileva che gli amministratori non hanno compiuto operazioni estranee all'oggetto sociale, manifestamente imprudenti o azzardate, volte a sopprimere o modificare i diritti attribuiti dalla legge o dallo statuto ai singoli soci, in conflitto d'interessi con la società o che possano compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Acquisizione di informazioni e fatti significativi

In apertura della verifica si segnala che nel corso del trimestre si è verificato un incontro in data 05/12/2016 nell'ambito del quale il sottoscritto Revisore è stato

messo al corrente, da parte del Dottor Flesia Caporgno e del Dottor Rivoira, della circostanza che ...

A seguito di quanto sopra il Consiglio di Amministrazione è intervenuto con deliberazione n. 33 in data 29.11.2016 e 36 del 16.12.2016 con propri provvedimenti di indirizzo...

...

A seguito dell'evento succitato, in data 14/12/2016 il sottoscritto Revisore, accompagnato dal Dr. Rivoira in qualità di referente dell'Ente, si è recato presso il soggetto incaricato della consulenza contabile, Studio Commercialisti Associati Mariotta Risoli Gramondi, incontrando la Dottoressa Patrizia Politano, per verificare le problematiche emerse e per sottolineare la necessità, vista la prossima scadenza di chiusura di bilancio di esercizio, di trovare una corretta allocazione ... nelle poste contabili di bilancio.

Il Revisore, nel prendere atto di quanto verificatosi, chiede al Consiglio di amministrazione di essere tenuto aggiornato in merito all'evoluzione per i fatti conseguenti ...

A tale proposito si invita ad adottare il seguente comportamento:

- Individuare le attività di governance atte a supervisionare i processi adottati dalla direzione per identificare e fronteggiare i rischi ...;
- Valutare se siano presenti uno o più fattori di rischio ...;
- Considerare qualsiasi relazione o dato inusuale o risultanza inattesa emersa nello svolgimento delle procedure di analisi comparativa;
- Considerare e porre all'attenzione della governance e dell'organo di revisione eventuali altre informazioni che potrebbero risultare utili per identificare i rischi di errori significativi ...

Per la prossima riunione con l'Organo di Revisione prevista in data 23/03/2017 si richiedono al Dottor Rivoira, incaricato C.S.E.A., i seguenti prospetti e documenti: situazione contabile aggiornata, bozza di bilancio provvisoria aggiornata al 31/12/2016 ed analisi creditoria e debitoria ed eventuali problematiche correlate. Si richiede inoltre di provvedere, secondo le indicazioni del revisore, vista la scadenza di approvazione del bilancio di esercizio e degli adempimenti ad essa correlati, alla circolarizzazione per la verifica dei crediti e dei debiti al 21 dicembre 2016, oltre alla richiesta di informazioni al consulente tributario e del lavoro ed al consulente legale.

Oltre a quanto sopra si chiede di essere informato sull'evoluzione della situazione di cui sopra.

BILANCI ANDAMENTO CONTABILE

C.S.E.A. redige con periodicità variabile, tendenzialmente semestrale o superiore se l'andamento gestionale non lo richiede, bilanci infrannuali al fine di monitorare l'andamento economico dell'esercizio.

Il Revisore prende visione del bilancio di verifica al 30/11/2016, rilevando che:

- l'ammontare dei debiti verso i fornitori è pari ad €. 3.671.689,88, contro €. 3.386.985,05 dello stesso periodo dell'anno precedente con un incremento di circa l'8%;
- i ricavi derivanti delle vendite e delle prestazioni è pari ad €. 16.427.468,26, contro €. 15.940.259,71 dello stesso periodo dell'anno precedente con un incremento di circa il 3%;
- i costi derivanti dall'acquisto di attrezzatura raccolta differenziata per i Comuni (sacchi, compostatori domestici, contenitori) è pari ad €. 44.457,42, contro €. 126.619,96 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 65% dovuto al fatto che nell'esercizio precedente si è provveduto ad un

approvvigionamento specifico ed eccezionale di materiale per il Comune di Racconigi;

- il valore della produzione ammonta ad €. 16.504.570,07 contro €. 15.989.335,02 dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un incremento di circa il 3%;
 - l'attivo circolante (liquidità, crediti vs. clienti ed altri crediti a breve), ammonta euro 5.880.354,084 contro 5.740.770,92 nell'esercizio precedente, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro 4.314.891,06 contro €. 3.964.854,03 dell'anno precedente;
 - nell'ambito dell'attivo circolante si evidenzia un saldo delle disponibilità liquide pari ad euro 2.689.784,47, rispetto ad una saldo nell'esercizio 2015 di euro 2.340.842,59, con un incremento del 14,90%.
- C.S.E.A. nel corso del periodo non ha effettuato investimenti.

Adempimenti riferiti al bilancio d'esercizio

Il Revisore prende atto che il C.S.E.A non ha superato i limiti previsti dall'art. 2435-bis c.c. e pertanto non è tenuta alla redazione del bilancio in forma ordinaria.

VIGILANZA SULL'OSSERVANZA DELLA LEGGE E DELLO STATUTO

Libri sociali e altri adempimenti obbligatori

Libri obbligatori

Si rileva che è stato effettuato il pagamento della tassa annuale di concessione governativa sui libri sociali per euro 309,85, codice 7085, a mezzo versamento tramite modello F24 con addebito il 16/03/2016.

Viene accertata l'esistenza dei sotto elencati libri e registri obbligatori, che risultano aggiornati come segue:

- Il Libro Inventari aggiornato riporta il Bilancio al 31/12/2015 ed il dettaglio analitico di tutti i beni al 31/12/2015, aggiornato alla pagina ANNO 2015/113.
- Il Libro Beni Ammortizzabili evidenzia tutti i beni presenti al 31.12.2015 posseduti dal Consorzio, aggiornato alla pagina 51.
- Il Libro Giornale aggiornato al 31/12/2015 alla pagina 537. Il registro su supporto informatico è aggiornato alla data del 30/11/2016.
- Il Registro IVA degli acquisti riporta le registrazioni delle fatture al 31/12/2015, ultimo protocollo n. 525 stampato a pagina 59/2015; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA delle fatture emesse - sezionale 0 "Fatture Emesse" riporta la registrazione delle fatture emesse stampato a pagina 46/2015, ultimo protocollo n. 452; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA delle fatture emesse - sezionale 1 "Integrazione fatture acquisto" è stampato a pagina 88/2015 prot. 805. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA delle fatture emesse con esigibilità differita incassate - sezionale 2 "Incassi fatture iva esigibilità differita" è stampato a pagina 63/2015 prot. 1977 del Comune di Revello. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA delle fatture emesse - sezionale 3 "Fatture elettroniche" riporta la registrazione delle fatture emesse elettroniche stampato a pagina 147/2015, ultimo protocollo n. 1653; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA delle fatture di acquisto con esigibilità differita pagate è stampato alla pagina 68/2015, documento data 11/5/2015 e pagamento data 31/13/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA dei corrispettivi è stampato a pagina 10/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.

- Il Registro IVA dei riepiloghi sezionali è stampato a pagina 18/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Il Registro IVA della annotazioni di liquidazione è stampato a pagina 23/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 30/11/2016.
- Le schede contabili/mastri sono stampati alla data del 31/12/2015.

Con scrittura privata in data 10/12/2015 C.S.E.A. ha provveduto al conferimento di apposito mandato, a partire dall'anno 2014, alla Revisumma S.r.l. per l'adozione della procedura di archiviazione e conservazione sostitutiva delle scritture contabili gestite dalla stessa per conto del Consorzio prestando consenso affinché il servizio stesso venga affidato alla Seac Spa, di Trento.

Relativamente all'anno 2015 la conservazione sostitutiva ha riguardato i Registri Iva, le Schede contabili ed il libro giornale.

In relazione alle fatture di acquisto ed emesse si segnala che le stesse vengono conservate digitalmente con idonea procedura a mezzo di software/portale messo a disposizione dalla Società Informatica System, fornitrice del sistema di contabilità, di Mondovì.

Si dà atto, peraltro, che le registrazioni risultano imputate nei termini prescritti dalle vigenti disposizioni.

SOCI ED AMMINISTRATORI

Cariche sociali

Il C.S.E.A. è costituito e partecipato da 54 Comuni del bacino Saluzzese-Saviglianese-Fossanese i quali partecipano alle adunanze dell'Assemblea Consortile con un proprio rappresentante delegato con espressione di voto pari alle quote sociali riconosciute ex Statuto. L'Assemblea elegge il Consiglio di Amministrazione, vero e proprio organo gestionale del Consorzio, attualmente così definito:

Rubiolo Fulvio - Presidente del Consiglio di Amministrazione e Legale Rappresentante;

Bosio Luca - Membro del Consiglio di Amministrazione;

Chiesa Guido - Membro del Consiglio di Amministrazione;

Saroglia Maurizio Enrico - Membro del Consiglio di Amministrazione;

Toselli Anna Maria - Membro del Consiglio di Amministrazione;

Si è appurata nel corso della precedente verifica a mezzo di esame della visura camerale dell'Ente l'avvenuta iscrizione delle cariche sociali del Consiglio di Amministrazione nonché del nuovo Revisore dei Conti così come attribuite nei verbali di assemblea del 15/06/2016.

Compensi degli amministratori

Si accerta che, come previsto dal D.L. n. 78/2010, art. 6, comma 2, la partecipazione alle sedute dell'Organo collegiale viene prestata a titolo gratuito, fatto salvo il solo rimborso spese cosiddetto "chilometrico" riconosciuto per lo spostamento dall'indirizzo di residenza alla sede della riunione sia essa dell'Organo sia essa presso altre sedi in rappresentanza dell'Ente. Tali rimborsi, riconosciuti sempre secondo i limiti predisposti dalla legge per le Amministrazioni Pubbliche, verranno erogati in un'unica soluzione a fine esercizio sulla base di appositi prospetti riepilogativi. Le somme contabilizzate al 31.12.2015 per il precedente esercizio sono state pari ad €. 367,30.

Compensi al soggetto incaricato della revisione

Si accerta che il compenso spettante al soggetto incaricato della revisione ammonta ad euro 4.000,00 annui oneri ed IVA esclusi.

ALTRE INFORMAZIONI E NOTIZIE

QUOTE DEL FONDO DI DOTAZIONE CONSORTILE

Viene verificata l'esistenza di finanziamenti effettuati dai Comuni membri con versamento della quota volta ad implementare il Fondo di Dotazione consortile secondo quanto previsto dall'art. 27 dello Statuto Consortile. Per l'anno 2016 si richiama il precedente verbale di verifica riportante il dettaglio delle singole quote e si rileva che alla data odierna risultano essere ancora inevasi i versamenti relativi ai Comuni di

La scadenza per il versamento era stata indicata nel 31/10/2016 con nota prot. n. 2414 a cui sono seguiti dei solleciti inviati a mezzo PEC.

DISTRIBUZIONE DIVIDENDI

La fattispecie non riguarda il C.S.E.A. in quanto Ente pubblico senza fini di lucro, ma Consorzio obbligatorio previsto dalla normativa regionale per la gestione delle attività previste dallo Statuto e Convenzione istitutivi.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Il Revisore prende atto che il C.S.E.A. non ha in corso operazioni a carattere straordinario.

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE

C.S.E.A. non possiede azioni proprie, azioni o quote di società controllate o collegate. L'Ente, in quanto Consorzio territoriale, partecipa, nella misura del 267/1000 all'A.A.C., Associazione d'Ambito Cuneese Ambiente, organo cui spetta il compito di governo e controllo sul sistema impiantistico di smaltimento dei rifiuti dell'ambito territoriale ottimale, per garantire la rappresentanza a tutto il territorio di riferimento, è composta dai Consorzi di bacino appartenenti all'ambito territoriale ottimale della provincia di Cuneo e dai comuni con maggior popolazione per ciascun bacino. Trattasi di organismo a totale partecipazione pubblica.

La partecipazione viene esercitata con la presenza di un rappresentante nel Consiglio di Amministrazione e nell'Assemblea dell'A.A.C. Viene versata una quota per la gestione dell'Ente pari, per l'anno 2016, ad euro 19.090,50. Si dà atto che in relazione all'esercizio 2016 la quota risulta essere stata interamente versata.

ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

Il Revisore prende atto del proseguimento delle procedure finalizzate a produrre la necessaria documentazione per il nuovo appalto di servizi di nettezza urbana e servizi affini, nonché dell'iter evolutivo per la programmazione degli affidamenti per i servizi in scadenza a fine anno 2016. Si rimanda nel dettaglio alla deliberazione n. 15 dell'Assemblea dei Sindaci in data 16/11/2016 ed alle varie delibere di indirizzo del CdA che vanno dal n. 27 al n. 31 in data 04/11/2016 che disciplinano le indicazioni operative per i vari affidamenti. Si invita il CdA a vigilare sulla corretta applicazione delle norme in materia di affidamenti al fine di scongiurare eventuali ricorsi o contestazioni.

VIGILANZA SULLE NORME SULLA SICUREZZA DEL LAVORO

Il Revisore ha verificato che il C.S.E.A ha rispettato gli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008, in particolare circa: la nomina dei responsabili del servizio prevenzione e protezione e il responsabile della sicurezza, l'ottenimento del certificato prevenzione incendi e la valutazione dei rischi collegati all'attività. E' stato formalizzato uno specifico programma di formazione per il personale accompagnato dall'aggiornamento del documento di valutazione dei rischi. E' stato predisposto l'affidamento del servizio per il periodo 2017-2019.

LEGGE SULLA PRIVACY

Il Revisore ha verificato se sono stati effettuati gli adempimenti di cui al D.Lgs. n. 196/2003, in particolare, se è stata fornita l'informativa nel caso di dati sensibili e se sono state richieste le opportune autorizzazioni. Il C.S.E.A. ha recepito il D.Lgs. n. 196/2003 (artt. 33-36 e allegato B) in materia di misure minime di protezione dei dati (password, salvataggio dati, documento programmatico).

Si dà atto che è stata richiesta e ottenuta dai dipendenti l'autorizzazione al trattamento dei dati sensibili e che la società ha ottemperato agli adempimenti relativi alla nomina dei responsabili del trattamento dati.

VIGILANZA SUI PRINCIPI DI CORRETTA AMMINISTRAZIONE

Sulla base delle informazioni ricevute, il Revisore dà atto che le operazioni economiche e finanziarie più rilevanti sono state realizzate nel rispetto dei principi di corretta gestione.

L'assetto organizzativo dell'Ente resta quello riscontrato in seno alla precedente verifica come di seguito esposto.

ADEGUATEZZA DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

ORGANIZZAZIONE DEL C.S.E.A.

Si procede preliminarmente all'esame dell'assetto organizzativo dell'Ente. In particolare, si dà atto che:

a) il sistema di governo dell'Ente risulta così articolato: Assemblea dei Sindaci formata dai rappresentanti dei 54 Enti facenti parte del Consorzio - Consiglio di Amministrazione formato da un Presidente con funzione di legale rappresentante dell'Ente e quattro consiglieri delegati, eletti dall'Assemblea dei Sindaci;

b) l'ufficio amministrativo risulta così articolato: Responsabile Amministrativo - Responsabile del Procedimento amministrativo - n. 3 impiegati amministrativi ed un collaboratore amministrativo;

b) l'ufficio tecnico risulta così articolato: Dirigente tecnico, n. 3 Responsabili del Procedimento tecnico uno dei quali con funzione di collaboratore;

L'organigramma del C.S.E.A. individua:

- un Dirigente di Area Tecnica, nella persona dell'Arch. Flavio Tallone;
- un Dirigente di Area Amministrativa, nella persona del Dottor Paolo Flesia Caporgno;
- L'Ente si avvale delle prestazioni di n. 5 dipendenti e di n. 2 collaboratori.

Il C.S.E.A. si avvale inoltre di assistenze esterne per tutta una serie di servizi, siano essi temporanei o permanenti sia in ambito amministrativo-contabile che tecnico (per specifici progetti o lavori).

Si è proceduto all'esame dell'organigramma predisposto dall'Ente e si invita a porre attenzione sulla verifica della validità delle procedure esistenti e sulla loro concreta attuazione, valutandone l'adeguatezza agli obiettivi strutturali e controllando

l'esistenza di procedure che assicurino la presenza di personale con adeguata competenza per lo svolgimento delle funzioni assegnate.

VIGILANZA SULL'ADEGUATEZZA E SUL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA AMMINISTRATIVO CONTABILE

Il Revisore prende atto che il sistema amministrativo e contabile del C.S.E.A. è basato su un ufficio composto da tre persone sotto la responsabilità di un Responsabile amministrativo che si avvale di molteplici software gestionali a seconda dell'ambito di applicazione oltre alla collaborazione ed assistenza di soggetti esterni debitamente incaricati.

PIANIFICAZIONE AZIENDALE

L'Ente ha predisposto un budget economico per l'anno in corso. Dall'analisi dello stesso, si evince che l'esercizio dovrebbe chiudersi con un risultato economico positivo.

ESAME DEI RISCHI IN ESSERE E DEL CONTENZIOSO

AFFIDAMENTI BANCARI

Viene verificata che ad oggi non sussistono affidamenti bancari.

I tassi applicati dalla Tesoreria Consorziale, come da offerta di cui al contratto Rep. n. 77/2015, sono pari al +2,50% rispetto all'Euribor a tre mesi base 365 media mese precedente, quelli passivi, +0,80% rispetto agli stessi parametri, quelli attivi.

Viene verificata la conciliazione tra saldi contabili e saldi risultanti dagli estratti-conto con riferimento alla data del 30/11/2016, ultimo estratto conto pervenuto:

C/c	C.R. Saluzzo	sd. Contabile	2.686.214,61
		-	0,00
		Sd. e/c conciliato	2.686.214,61

=====

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base del bilancio di verifica al 30/11/2016, il Revisore rileva che la situazione è sostanzialmente positiva con totale disponibilità liquida pari ad €. 2.686-214,61.

Si dà atto che il CdA con deliberazione in data n. 25 in data 04.11.2016 ha dato indirizzo per l'attivazione dell'anticipazione di cassa per l'anno 2017 per un ammontare di €. 2.065.828,00. Ad oggi non si prevede di dover far ricorso alla stessa data la particolare attenzione posta nel monitorare la gestione dei pagamenti e riscossioni.

Non risultano inoltre mutui passivi e finanziamenti a medio/lungo termine.

SALDO CONTABILE DI CASSA

Si procede alla verifica fisica della cassa economato alla data odierna riscontrando la corrispondenza con il mastro contabile per un ammontare pari ad €. 1.399,03. Si allega copia delle stampe dei partitari della cassa succitata unitamente al riepilogo di cassa.

VERIFICA A CAMPIONE FATTURE E REGOLARITÀ NELL'ASSOLVIMENTO DEI DEBITI

Il Revisore prende in esame la regolarità nell'assolvimento dei debiti da parte dell'Ente. A tale scopo si prendono in esame per campioni liberamente scelti i seguenti documenti, verificando le condizioni contrattuali e le modalità di pagamento da parte della società.

Prot.	Data Fattura	N.ro fattura	Fornitore	Importo €.	Data Pagamento	Conto di contropartita
413	30/09/2016	V1/-965	Energeticambiente srl	740.481,39	09/12/2016	Servizi Nettezza Urbana
434	30/09/2016	V1/-1038	Energeticambiente srl	34.252,19	09/12/2016	Servizi Nettezza Urbana
420	30/09/2016	CE16006339	A2A Ambiente srl	283.917,79	05/12/2016	Smaltimento RSU

424	30/09/2016	CE16006343	A2A Ambiente srl	119.590,96	05/12/2016	Smaltimento RSU
429	14/10/2016	35-E/2016	Agri-wood	7.835,63	19/12/2016	Manutenzione taglio verde discarica Fossano
457	31/10/2016	3525-FE	Siscom Spa	728,00	14/12/2016	Manutenzione ed assistenza software
461	02/11/2016	5/PA/2016	Revisumma srl	2.400,00	14/12/2016	Tenuta contabilità

Il Revisore rileva che non si presentano oneri finanziari alla data della presente verifica.

Dall'esame delle disponibilità liquide alla data del 30/11/2016, sulla base delle informazioni ottenute dalla lettura del bilancio fornitoci dal responsabile amministrativo, risulta un saldo positivo per euro 2.689.784,47, ciò denota una struttura finanziaria a breve solida.

CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Si prende atto che l'Ente ha incassato nell'esercizio i seguenti contributi:

- di euro 36.599,40 in relazione al Progetto n. 214 "Re.Te. - Una Rete per il territorio" 2007-2013 come terzo e quarto acconto delle somme anticipate;
- di euro 40.500,00 in relazione al Bando Regionale per l'erogazione di contributi per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti contenenti amianto, anticipo pari al 50% della quota assegnata.

CREDITI V/CLIENTI - INSOLUTI - CREDITI IN CONTENZIOSO

Permane alla data odierna la rischiosità acclarata circa i crediti vantati nei confronti della Ditta ..., già accertata nei precedenti esercizi e pertanto neutralizzata con i relativi accantonamenti prudenzialmente predisposti.

Circa il ritardo dei pagamenti da parte della Ditta..., recettore dei RAEE, riscontrato nella precedente verifica, il Revisore prende atto della diffida di pagamento ultima inviata in data 12/12/2016 con cui si richiedeva il versamento dell'anticipo pari ad €. 5.000,00, proposto dalla stessa come transazione, a titolo di primo versamento con segnalazione di proposta di chiusura rateale per la differenza.

ASSICURAZIONE, LOCAZIONI, LEASING E ALTRI CONTRATTI

Nel periodo intercorso dall'ultima verifica del 05/10/2016 si è provveduto a rinnovare le coperture assicurative dell'Ente per il periodo 31/12/2016 - 31/12/19 come segue:

ASSICURAZIONI

RISCHIO ASSICURATO	COMPAGNIA	PREMIO ANNUO €.	SCADENZA
<u>ELETTRONICA</u>	<u>UNIPOLSAI</u> <u>ASS.NI SPA</u>	<u>370,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>INCENDIO</u>	<u>UNIPOLSAI</u> <u>ASS.NI SPA</u>	<u>5.490,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>FURTO/RAPINA</u>	<u>UNIPOLSAI</u> <u>ASS.NI SPA</u>	<u>350,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>TUTELA LEGALE</u>	<u>AXA ASS.NI.</u>	<u>8.400,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>R.C.T./R.C.O.</u>	<u>REALE</u> <u>MUTUA</u>	<u>6.460,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>KASKO KM</u>	<u>UNIPOLSAI</u> <u>ASS.NI SPA</u>	<u>1.200,00</u>	<u>31/12/2019</u>

<u>RCA/INC/F/KASKO</u>	<u>AXA ASS.NI.</u>	<u>1.086,50</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>RCA/INC/F/KASKO</u>	<u>AXA ASS.NI.</u>	<u>650,50</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>RC PATRIMONIALE</u>	<u>LIBERTY</u> <u>SPECIAL</u> <u>MARKETS</u>	<u>13.000,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>INFORTUNI + R.C.</u>	<u>REALE</u> <u>MUTUA</u>	<u>2.500,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>R.C.</u> <u>INQUINAMENTO</u>	<u>HDI GERLING</u>	<u>6.357,00</u>	<u>01/05/20120</u>

I relativi premi assicurativi verranno regolarmente pagati entro il 15/01/2017 in relazione allo scadenziario trasmesso dalla AON Spa, Divisione Enti pubblici, prestatore per il Consorzio del servizio di brokeraggio, come da incarico di cui alla Determinazione n. 77/2014.

Come da indicazione risultante dal precedente verbale si è provveduto a verificare l'adeguatezza delle coperture assicurative in riferimento ai rischi facenti capo a C.S.E.A, allo scopo di salvaguardare l'integrità patrimoniale dell'Ente, adeguando, ove necessario, i massimali della RC Patrimoniale data la predisposizione della gara per il rinnovo dell'appalto per i servizi di nettezza urbana. Si rimanda alla relazione trasmessa del Broker in data 16/12/2016, prot. n. 3271, allegata alla deliberazione n. 39 del CdA in medesima data.

Per quanto concerne la copertura R.C.T./R.C.O. si è provveduto per il momento ad acquisire proroga tecnica trimestrale in attesa che i periti presentino le proprie conclusioni circa l'apertura di sinistro informativa/cautelativa trasmessa dal Consorzio in relazione al decesso di dipendente della Società Energeticambiente srl nel cantiere di Revello.

CONTRATTI DI LOCAZIONE

LOCATORE	BENE	SCADENZA	CANONE
----------	------	----------	--------

COMUNE	DI	UFFICI C.S.E.A.	31/12/2018	9.836,56
SALUZZO				

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

Si procede al controllo delle garanzie prestate dall'Ente, rilevando quanto segue:

DESCRIZIONE	BENEFICIARIO	IMPORTO	SCADENZA
FIDEIUSSIONE A GARANZIA POST GESTIONE DISCARICA DI FOSSANO	PROVINCIA DI CUNEO	3.080.100,00	31.10.2020

Di tali garanzie concesse è stata fatta menzione nell'ultimo bilancio di esercizio approvato.

VERTENZE E CAUSE IN CORSO

Viene richiesto di relazionare in merito all'esistenza e allo stato del contenzioso, delle cause o vertenze in corso.

Si rimanda, a tale proposito, a quanto evidenziato in precedenza ... Si invita la governance consortile a tenere aggiornato l'organo di revisione sugli sviluppi futuri della pratica con particolare riferimento all'incidenza sull'andamento economico finanziario dell'Ente.

VIGILANZA IN MATERIA CONTRIBUTIVA E FISCALE

Controllo della regolarità dei versamenti previdenziali e fiscali

a) Versamenti previdenziali ed assicurativi

Sono controllati ed esaminati i versamenti dei contributi previdenziali INPDAP e INAIL e delle ritenute fiscali che risultano versati con regolarità e continuità; i versamenti risultano effettuati tramite F24 come segue:

- INPDAP: periodo SETTEMBRE 2016 - Euro 6.004,31 in data 17/10/2016 protocollo telematico 16101415124315653;
- INPDAP: periodo OTTOBRE 2016 - Euro 6.083,08 in data 16/11/2016 protocollo telematico 16111514462124368;
- INPDAP: periodo DICEMBRE 2016 - Euro 6.044,51 in data 16/12/2016 protocollo telematico 16121514452336806;

Osservazioni: i versamenti risultano regolarmente eseguiti nei termini di legge.

b) Versamenti fiscali

Si riportano in dettaglio i versamenti delle ritenute effettuate

	1	2	3
Mese Comp.	SETTEMBRE	OTTOBRE	DICEMBRE
Data vers.	17/10/2016	16/11/2016 e 30/11/2016	16/12/2016
1001	3.276,37	3.339,13	3.284,58
1012			
1040	564,17		
1712			54,34
1845	371,00	557,00	
1846	274,00		
2002		12.196,80	

3802	341,26	341,26	341,26
3803	61,00		36,90
3813		3.649,20	
3846	16,00		
3847	36,90	36,90	36,90
3848	75,22	75,22	75,22
3914			23,00
4731	210,00		
6009	28.226,21		
6010		30.858,06	
6011			30.028,38
p.201	5.188,37	5.255,63	5.226,57
p.608	760,48	771,28	762,07
p.909	56,46	56,17	55,87

Si rileva che i versamenti risultano regolarmente eseguiti nei termini di legge.

CONTROLLI IN MATERIA DI IVA

Le liquidazioni periodiche IVA risultano regolarmente effettuate, di seguito si riportano nel dettaglio le operazioni relative al periodo giugno/agosto 2016:

I dati relativi alle liquidazioni IVA mensili della società sono i seguenti:

Mese/Trimestre	Importo -	D/C	Data	Note
-----------------------	------------------	------------	-------------	-------------

	Euro	Del periodo	versamento	/Osservazioni
SETTEMBRE 2016	28.226,21	D	17.10.2016	
OTTOBRE 2016	30.858,06	D	16.11.2016	
NOVEMBRE 2016	30.028,38	D	16.12.2016	

**CONTROLLI SU DICHIARAZIONI REDDITI, VERSAMENTI, IMPOSTE E TASSE VARIE, RITENUTE E CONTRIBUTI
MODELLO UNICO**

In riferimento a questa specifica sezione si rileva che non vi sono novità da segnalare a far data dall'ultima verifica del 05/10 u.s.

ACCONTI E SALDI IMPOSTE

Si rileva che l'Ente ha provveduto al versamento dell'acconto IVA calcolato sul metodo storico (88% dell'IVA a debito di dicembre 2015) in data 27/12/2016 per €. 98.281,92. Non è disponibile ad oggi la ricevuta quietanzata dello stesso.

Si segnala altresì che in data 30/11/2016 è stato versato il secondo acconto delle imposte per €. 15.846,00.

ATTESTATI RITENUTE

Si prende atto della dichiarazione del responsabile del procedimento amministrativo del C.S.E.A circa la regolare emissione e consegna ai lavoratori dipendenti, nonché ai collaboratori e lavoratori autonomi, delle certificazioni previste dalla legge.

RITENUTE FISCALI

Si procede al controllo a campione dei versamenti relativi ai redditi di lavoro autonomo e dipendenti, rilevando che risultano correttamente eseguiti.

MOD. 770

In riferimento a questa specifica sezione si rileva che non vi sono novità da segnalare a far data dall'ultima verifica del 05/10 u.s.

ESITI DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

A seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo amministrativo e dai responsabili delle diverse funzioni, non si sono riscontrati significativi rischi di violazioni di legge, di statuto e dei principi di corretta amministrazione, d'inadeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile o relativi al loro funzionamento.

Il Revisore , in merito all'appaltatore dei servizi, invita a monitorare costantemente l'adeguatezza della struttura societaria , del capitale sociale e la corretta applicazione degli obblighi contrattuali da parte dell'affittuario .

La presente verifica viene ultimata alle ore 13,20, previa stesura del presente verbale.

Saluzzo, 28 dicembre 2016

L'Organo di Revisione- MAINA Dott. Enrico

Per presa visione,

il Presidente del Consiglio di Amministrazione