

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

12 dicembre 2017

In data 12 dicembre 2017, alle ore 14,30, presso lo Studio Commercialisti Associati in Via Don Soleri n. 3 a Cuneo, Studio a cui è affidato l'incarico di consulenza e tenuta della contabilità del consorzio, 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 14/09/2017 al 11/12/2017, in osservanza di quanto previsto nel verbale di pianificazione dell'attività del Revisore in data 14/09/2017.

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.

Prima di procedere con la verifica si è avuto un approfondito colloquio con la dott.ssa Politano, che, per conto dello Studio Commercialisti Associati segue la contabilità e gli adempimenti civilistici e fiscali del Consorzio, allo scopo di individuare eventuali problematiche e/o criticità manifestatesi nel periodo 01/01/2017 - 12/12/2017, ciò anche in vista della prossima chiusura dell'esercizio al 31/12.

A tale proposito non sono state portate a conoscenza del sottoscritto revisore problematiche di particolare rilevanza che debbano essere oggetto di segnalazione.

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 22.09.2017 - Verbali da 18 a 26.
- Consiglio di Amministrazione in data 09.10.2017 - Verbali n. 27.
- Consiglio di Amministrazione in data 11.12.2017 - Verbali da 28 a 34
- Assemblea dei Sindaci in data 04 e 05.10.2017 - Verbali da 13 a 20.

Il Revisore ha partecipato, ove possibile, alle riunioni e, comunque, ha provveduto a richiedere, ove non presente, resoconto al Segretario e al dottor Rivoira. A tale proposito dà atto che esse si sono svolte nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari.

Nel corso del C.d.A. del 09/10/2017 si è provveduto alla nomina della Commissione giudicatrice in relazione alla gara per i servizi di nettezza urbana e servizi affini.

Si invitano l'Organo Amministrativo e Responsabile del Procedimento a vigilare costantemente sulla corretta applicazione delle procedure di gara e di porre particolare attenzione alle varie fasi dell'assegnazione dell'appalto allo scopo di non incorrere in eventuali contenziosi che possano portare a potenziali passività di bilancio.

Si invita a informare tempestivamente di eventuali problematiche l'Organo di controllo.

La prossima riunione di verifica periodica è prevista in data 08/03/2018 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

"omissis"

Per la prossima riunione con l'Organo di Revisione prevista in data 08/03/2018 si richiedono al Dottor Rivoira, incaricato C.S.E.A., i seguenti prospetti e documenti: situazione contabile aggiornata, bozza di bilancio provvisoria aggiornata al 31/12/2017 ed analisi creditoria e debitoria ed eventuali problematiche correlate. Si richiede inoltre di provvedere, ove non ancora fatto, secondo le indicazioni del revisore, vista la scadenza di approvazione del bilancio di esercizio e degli adempimenti ad essa correlati, alle seguenti attività:

- circolarizzazione per la verifica dei crediti e dei debiti al 31 dicembre 2017;
- richiesta dei saldi agli istituti di credito;
- richiesta informativa al consulente tributario e del lavoro ed al consulente legale per verificare lo stato delle cause/contenziosi in corso oltre che l'eventualità di potenziali problematiche emergenti.

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 della situazione di bilancio di verifica al 31/10/2017.

- l'ammontare dei debiti verso i fornitori è pari ad €. 3.125.160,88, contro €. 2.910.261,11 dello stesso periodo dell'anno precedente con un incremento di circa il 7,38%;
- i ricavi derivanti dalle vendite e delle prestazioni è pari ad €. 14.892.542,52, contro €. 15.040.344,87 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 0,98%;
- i costi derivanti dall'acquisto di attrezzatura raccolta differenziata per i Comuni (sacchi, compostatori domestici, contenitori) è pari ad €. 10.764,00, contro €. 41.444,92 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 74,02% dovuto al fatto che in fase di predisposizione del nuovo appalto sono state ridotte le modifiche di servizio con incremento materiali;
- il valore della produzione ammonta ad €. 14.912.756,03 contro €. 15.077.149,65 dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un decremento di circa il 1,09%;
- l'attivo circolante (liquidità, crediti vs. clienti ed altri crediti a breve), ammonta euro 7.219.434,37 contro 6.136.860,33 nell'esercizio precedente, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro 4.325.353,96 contro €. 3.772.559,64 dell'anno precedente;
- nell'ambito dell'attivo circolante si evidenzia un saldo delle disponibilità liquide pari ad euro 3.476.586,21, rispetto ad una saldo nell'esercizio 2016 di euro 6.136.860,33, con un incremento del 17,64%.
- 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.

Per gli adempimenti relativi all'esercizio in chiusura al 31/12/2017 si rimanda ai punti precedenti.

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 16/03/2017.

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 31.12.2016 posseduti dal Consorzio, aggiornato alla pagina 53.
- Il Libro Giornale aggiornato al 31/12/2016 alla pagina 549. Il registro su supporto informatico è aggiornato alla data del 31/10/2017
- Il Registro IVA degli acquisti riporta le registrazioni delle fatture al 31/12/2016, ultimo protocollo n. 532 stampato a pagina 55/2016; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA degli acquisti "Sezionale 2: registro fatture esigibilità differita pagate" riporta la registrazione delle fatture acquisto pagate stampato a pagina 104/2016, ultimo pagamento in data 29/12/2016 e data documento 31/10/2016; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA delle fatture emesse - sezionale 0 "Fatture Emesse" riporta la registrazione delle fatture emesse stampato a pagina 15/2016, ultimo protocollo n. 98; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA delle fatture emesse con esigibilità differita incassate - sezionale 2 "Incassi fatture iva esigibilità differita" è stampato a pagina 2/2016 prot. 1899 del 31/12/2014 Comune di Sant' Albano Stura. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA delle fatture emesse - sezionale 3 "Fatture elettroniche" riporta la registrazione delle fatture emesse elettroniche stampato a pagina 180/2016, ultimo protocollo n. 1977; i registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.

- Il Registro IVA delle fatture di acquisto con esigibilità differita pagate è stampato alla pagina 114/2016, documento data 22/12/2016. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA dei riepiloghi sezionali è stampato a pagina 23/2016. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Il Registro IVA della annotazioni di liquidazione è stampato a pagina 25/2016. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/10/2017.
- Le schede contabili/mastri sono stampati alla data del 31/12/2016.

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 2016 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;

Raso Elena - Membro del Consiglio di Amministrazione;

In data 5 ottobre 2017 l'Assemblea Consortile ha provveduto alla sostituzione del membro dimissionario Toselli Anna Maria con l'elezione a membro del CdA della Dott.ssa Elena Raso.

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 31.12.2016 per il precedente esercizio sono state pari ad €. 352,50.

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 2017 la scadenza prevista per il versamento era il 31.07.2017: ad oggi sono stati sollecitati i versamenti dei Comuni mancanti al fine di definire integralmente la pratica.

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 annua per la gestione dell'Ente che ad oggi risulta essere stata interamente versata per l'anno 2017.

ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

Fatta eccezione di quanto segnalato nei punti precedenti non si rilevano particolari significativi da evidenziare.

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; si rileva che in data 15 marzo u.s. è stata rinnovata la carica del Presidente dell'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. Si prende atto della deliberazione n. 26 del 22.09.2017 circa la programmazione in materia di personale e la non eccedenza del medesimo in relazione alla struttura.

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. La durata della convenzione va dal 01.01.2015 al 31.12.2019.

Viene verificata la conciliazione tra saldi contabili e saldi risultanti dagli estratti-conto con riferimento alla data del 31/10/2017, ultimo estratto conto pervenuto:

C/c	C.R. Saluzzo	sd. Contabile	3.474.659,99
		-	0,00
		Sd. e/c conciliato	3.474.659,99

=====

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base della documentazione bancaria on line al 11/12/2017, il Revisore rileva che la totale disponibilità liquida è pari ad €. 2.776.504,22.

Si dà atto che ad oggi non si è fatto ricorso dell'anticipazione di cassa per l'anno 2017 attivata dall'Ente.

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 €. 217,58.

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 del consorzio.

Prot.	Data Fattura	N.ro fattura	Fornitore	Importo €.	Data Pagamento	Conto di contropartita
365/2017	30/09/2017	V1-1945	Energeticambiente srl	740.481,39	07/12/2017	Servizi Nettezza Urbana

373/2017	30/09/2017	V1-1989	Energeticambiente srl	46.785,98	07/12/2017	Servizi Nettezza Urbana
376/2017	30/09/2017	A2A Ambiente srl CE-17007204	127.171,41	24/11/2017	Smaltimento RSU	
380/2017	30/09/2017	CE-17007200	A2A Ambiente srl	159.367,56	28/11/2017	Smaltimento RSU
339/2017	31/08/2017	CE-17006500	A2A Ambiente srl	103.617,11	28/11/2017	Smaltimento RSU
397/2017	30/09/2017	40	Innova Ecoservizi srl	12.364,56	05/12/2017	Smaltimento Terra da spazzamento
432/2017	31/10/2017	262/SP	F.G. Riciclaggi spa	39.315,47	07/12/2017	Smaltimento rifiuti organici

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

Dall'esame delle disponibilità liquide sulla base delle informazioni ottenute dalla lettura della documentazione fornitoci dal responsabile amministrativo, risulta una struttura finanziaria a breve solida.

CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Si prende atto che l'Ente ha incassato la quota di anticipo pari al 10% dei contributi FESR riconosciuti per il Progetto In.Te.Se. Nell'ambito della Programmazione Alcotra 2014-2020 per €. 169.983,00. Tali somme anfranno riversate pro quota ai vari partner di progetto.

CREDITI V/CLIENTI - INSOLUTI - CREDITI IN CONTENZIOSO

"omissis"

ASSICURAZIONE, LOCAZIONI, LEASING E ALTRI CONTRATTI

In relazione a questa specifica sezione si evidenzia quanto segue::

ASSICURAZIONI

<u>RISCHIO ASSICURATO</u>	<u>COMPAGNIA</u>	<u>PREMIO ANNUO €.</u>	<u>SCADENZA</u>
<u>ELETTRONICA</u>	<u>UNIPOLSAI ASS.NI SPA</u>	<u>370,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>INCENDIO</u>	<u>UNIPOLSAI ASS.NI SPA</u>	<u>5.490,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>FURTO/RAPINA</u>	<u>UNIPOLSAI 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 MUTUA</u>	<u>6.460,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>KASKO KM</u>	<u>UNIPOLSAI 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 SPECIAL</u> <u>MARKETS</u>	<u>13.000,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>RC PATRIMONIALE</u> <u>INTEGRAZIONE</u> <u>MASSIMALI</u>	<u>LIBERTY SPECIAL</u> <u>MARKETS</u>	<u>3.950,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>INFORTUNI + R.C.</u>	<u>REALE MUTUA</u>	<u>2.500,00</u>	<u>31/12/2019</u>
<u>R.C. INQUINAMENTO</u>	<u>HDI GERLING</u>	<u>6.357,00</u>	<u>01/05/2020</u>

I relativi premi assicurativi risultano esser stati regolarmente pagati .

Si segnala in questa fase l'avvenuta integrazione della copertura RC patrimoniale in considerazione delle maggiori rischiosità derivanti dalla messa in atto della procedura di gara per il nuovo servizio di nettezza urbana.

CONTRATTI DI LOCAZIONE

<u>LOCATORE</u>	<u>BENE</u>	<u>SCADENZA</u>	<u>CANONE</u>
COMUNE DI SALUZZO	UFFICI C.S.E.A.	31/12/2018	9.836,56

I relativi canoni risultano regolarmente pagati.

In relazione alle garanzie prestate dall'Ente, si rileva 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.

Fatto salvo quanto evidenziato in precedenza non risultano esserci in essere altre vertenze o cause, si invita comunque a tenere aggiornato l'organo di revisione.

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 AGOSTO 2017 - Euro 6.070,96 in data 18/09/2017;
- INPDAP: periodo SETTEMBRE 2017 - Euro 6.018,58 in data 16/10/2017;
- INPDAP: periodo OTTOBRE 2017 - Euro 6.087,55 in data 16/11/2017;

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.	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE
Data vers.	18/09/2017	16/10/2017	16/11 e 30/11/ 2017

1001	3.604,79	3.570,30	3.620,32
1040	159,60	400	159,60
1845	372,48		372,48
1846	49,20		49,20
2002			85.999,80
3802	345,19	345,19	345,19
3803	73,29		73,29
3813			13.361,40
3846	19,08		19,08
3847	38,28	38,28	38,28
3848	71,74	71,74	71,74
4731	258,03		
6008	80.270,55		
6009		1.080,09	
6010			25.572,80
p.201	5.246,17	5.200,79	5.260,33
p.608	768,71	762,19	770,79
p.909	56,08	55,60	56,23

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 AGOSTO/OTTOBRE 2017:

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

Mese/Trimestre	Importo - Euro	D/C Del periodo	Data versamento	Note /Osservazioni
AGOSTO 2017	80.270,55	D	18.09.2017	
SETTEMBRE 2017	1.080,09	D	16.10.2017	
OTTOBRE 2017	25.572,80	D	16.11.2017	

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

MODELLO UNICO

In riferimento a questa specifica sezione si rileva che la dichiarazione redditi SC e IRAP riferita all'anno d'imposta 2016 è stata inviata in data 02.10.2017.

ACCONTI E SALDI IMPOSTE

Si rileva che la società ha provveduto al versamento di acconti IRAP per €. 13.361,40 ed IRES per complessivi €. 85.999,80, in data 30/11/2017, tramite modello F24 sulla base del metodo storico.

ATTESTATI RITENUTE E DICHIARAZIONI IVA

Si prende atto che:

- In data 25.09.2017 si è provveduto all'invio della Comunicazione Dati Fatture (Spesometro) 1° semestre 2017, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Revisumma Srl che ha rilasciato la ricevuta Identificativo SdI n.76291131 per le fatture emesse e n.81962157 per le fatture d'acquisto;
- in data 20.11.2017 si è provveduto all'invio della Comunicazione liquidazioni iva 3° trimestre 2017, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Revisumma Srl che ha rilasciato la ricevuta Identificativo SdI n. 112574386.

RITENUTE FISCALI

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

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 16,50, previa stesura del presente verbale.

Saluzzo, 12 dicembre 2017

L'Organo di Revisione- MAINA Dott. Enrico

Per presa visione,

il Presidente del Consiglio di Amministrazione