

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

14 Settembre 2017

In data 14 settembre 2017, alle ore 10,00, 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 20/06/2017 al 14/09/2017, in osservanza di quanto previsto nel verbale di pianificazione dell'attività del Revisore in data 20/06/2017.

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.

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 28.07.2017 - Verbali da 16 a 17.

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 28/07/2017 si è proceduto all'approvazione dei documenti di gara definitivi in relazione alla procedura avente ad oggetto l'affidamento a un nuovo gestore dell'incarico di servizi di nettezza urbana e servizi affini. Nello stesso C.d.A. , con separato provvedimento, è stata altresì disposta una proroga tecnica in capo all'attuale gestore, ciò in conformità a quanto previsto dall'art. 4 del Capitolato speciale di Appalto.

Tale proroga, della durata di sei mesi dalla scadenza dell'attuale contratto prevista per il 31.08.2017, si è resa necessaria al fine di poter gestire la procedura di gara nel rispetto di una tempistica adeguata e comunque tale da permettere alle Ditte interessate di visionare documenti, effettuare i sopralluoghi del caso e richiedere eventuali chiarimenti prima del termine per la presentazione delle offerte .

Il bando di gara è stata pubblicato il 14 agosto con scadenza prevista il 9 ottobre p.v.

Si rinnova l'invito all'Organo Amministrativo, al Segretario ed al Responsabile del Procedimento affinché vigilino costantemente sulla corretta applicazione delle procedure di gara, ponendo 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 e conseguenti disservizi all'utenza.

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

La prossima riunione di verifica periodica viene fissata in data 12/12/2017 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

"omissis"

Per la prossima riunione con l'Organo di Revisione si richiedono al Dottor Rivoira, incaricato C.S.E.A., i seguenti prospetti e documenti: situazione contabile aggiornata, analisi creditoria e debitoria ed informativa su eventuali problematiche correlate ed ogni altra informazione/prospetto si ritenga idonea da sottoporre al Revisore. Si chiede altresì di essere informato sull'evoluzione della situazione di cui sopra e di essere costantemente aggiornato sull'esito della procedura di appalto.

Si provvederà inoltre all'analisi dell'evoluzione della gestione al fine di verificarne l'allineamento con i dati previsionali.

BILANCI ANDAMENTO CONTABILE

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

Il Revisore prende visione della situazione di bilancio di verifica al 31/07/2017 da cui emerge quanto segue:

- l'ammontare dei debiti verso i fornitori è pari ad €. 2.283.324,04, contro €. 2.387.262,45 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 4,35%;
- l'attivo circolante (liquidità, crediti vs. clienti ed altri crediti a breve), ammonta euro 6.352.239,94 contro 6.534.448,67 (decremento del 2,78%) nell'esercizio precedente, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro 4.102.067,96 contro €. 4.113.578,56 dell'anno precedente (decremento dello 0,27%);
- nell'ambito dell'attivo circolante si evidenzia un saldo delle disponibilità liquide pari ad euro 2.311.546,52, rispetto ad una saldo nell'esercizio 2016 di euro 2.027.767,02, con un incremento del 13,99%.
- i ricavi derivanti delle vendite e delle prestazioni è pari ad €. 9.705.819,88, contro €. 10.603.362,06 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 8,46% sostanzialmente determinato dall'assenza dei proventi derivanti dalla raccolta differenziata della carta e della plastica la cui fatturazione è stata successiva al periodo di riferimento;
- i costi per servizi sono pari ad €. 8.473.107,14, contro €. 8.655.839,09 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 2,11 per lo più determinato dal decremento di costi legati allo smaltimento dei RSU%;
- il valore della produzione ammonta ad €. 9.731.345,62 contro €. 10.621.395,98 dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un decremento di circa il 8,37%;
- la differenza tra valore e costo della produzione ammonta ad €. 1.114.085,86 contro €. 1.797.118,82 dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un decremento di circa il 38,00%; tale dato rispecchia inequivocabilmente quanto emerso nei punti precedenti circa i minori ricavi rilevati alla data della verifica correlati alle vendite dei materiali differenziati.
- C.S.E.A. nel corso del periodo oggetto di verifica 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 16/03/2017.

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 31.12.2015 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 31/08/2017 (anche se non completo per quanto riguarda prima nota pagamenti e retribuzioni)
- 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 31/08/2017.
- 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 31/08/2017.
- 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 31/08/2017.
- 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 31/08/2017.
- 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 31/08/2017.
- 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 31/12/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/08/2017.
- Il Registro IVA dei corrispettivi è stampato a pagina 10/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/08/2017.

- Il Registro IVA dei riepiloghi sezionali è stampato a pagina 18/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/08/2017.
- Il Registro IVA della annotazioni di liquidazione è stampato a pagina 23/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/08/2017.
- 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;

In data 23 giugno u.s. è pervenuta ed acquisita al protocollo dell'Ente la comunicazione di dimissioni dalla carica di consigliere del CdA da parte della Signora Toselli Anna Maria. Sarà cura dell'Assemblea

Consortile provvedere alla sostituzione del membro dimissionario nella prossima seduta prevista per il 5 ottobre p.v..

Si invita a provvedere a tutti gli adempimenti conseguenti e necessari a tale evento.

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 non ancora richiesta ad oggi, per l'anno 201. Si dà atto che in relazione all'esercizio 2016 la quota, pari ad €. 19.090,50, risulta essere stata interamente versata.

ULTERIORI FATTI SIGNIFICATIVI

Fatta eccezione di quanto segnalato nei punti precedenti, con particolare riferimento alle procedure di affidamento del nuovo appalto di servizi, non si rilevano altri particolari fatti significativi da porre in evidenza.

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).

Dall'esame dell'organigramma predisposto dall'Ente si invita a porre attenzione sulla verifica della validità delle procedure esistenti e sulla loro concreta attuazione, valutandone l'adeguatezza agli obiettivi strutturali, ed a controllare l'esistenza di procedure che assicurino la presenza di personale con adeguata competenza per lo svolgimento delle funzioni assegnate. Il Revisore prende atto della bozza di deliberazione concernente la non eccedenza di personale, anticipata al medesimo a mezzo mail, che verrà discussa nella prossima riunione del CdA prevista per il 22.09.2017.

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 Consorziata, 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 per i saldi passivi, +0,80% rispetto agli stessi parametri, per i saldi 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 31/08/2017, ultimo estratto conto pervenuto:

C/c	C.R. Saluzzo	Sd. Contabile 31/08	3.123.322,59
		-	0,00
		Sd. e/c conciliato 31/08	3.123.322,59

=====

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base della documentazione bancaria on line al 13/09/2017, il Revisore rileva che la totale disponibilità liquida è pari ad €. 2.483.680,22.

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 €. 334,83.

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
262/2017	30/06/2017	V1-1246	Energeticambiente srl	740.481,39	07/09/2017	Servizi Nettezza Urbana

269/2017	30/06/2017	V1-1285	Energeticambiente srl	46.690,90	07/09/2017	Servizi Nettezza Urbana
276/2017	30/06/2017	CE17004913	A2A Ambiente srl	154.827,20	29/08/2017	Smaltimento RSU
240/2017	31/05/2017	CE17004014	A2A Ambiente srl	127.088,98	29/08/2017	Smaltimento RSU
274/2017	30/06/2017	CE17004909	A2A Ambiente srl	70.058,78	29/08/2017	Smaltimento RSU
285/2017	30/06/2017	27	Innova Ecoservizi srl	14.833,96	29/08/2017	Smaltimento Terra da spazzamento
309/2017	31/07/2017	203/SP	F.G. Riciclaggi spa	39.771,25	07/09/2017	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 non ha incassato contributi a far data dall'ultima verifica effettuata.

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

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>RC PATRIMONIALE</u> <u>INTEGRAZIONE</u> <u>MASSIMALI</u>	<u>LIBERTY</u> <u>SPECIAL</u> <u>MARKETS</u>	<u>3.950,00</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>01/05/2020</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

LOCATORE	BENE	SCADENZA	CANONE
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 GIUGNO 2017 - Euro 6.088,05 in data 17/07/2017;
- INPDAP: periodo LUGLIO 2017 - Euro 6.112,29 in data 22/08/2017;

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

b) Versamenti fiscali

Si riportano in dettaglio i versamenti delle ritenute effettuate e gli altri versamenti del periodo:

RITENUTE	1	2
Mese Comp	GIUGNO	LUGLIO

Data vers.	17/07/2017	22/08/2017
1001	3.630,16	3.640,57
Mese Comp	GIUGNO	LUGLIO
Data vers.	17/07/2017	22/08/2017
1040	159,60	
IMPOSTE	GIUGNO	LUGLIO
2001	57.333,20	
2003	114.609,00	
3800	7.275,00	
Data vers.	30/06/2017	
3850	1.079,00	
Data vers.	30/06/2017	
DIPENDENTI		
3802	345,19	345,19
3812	8.907,60	
3847	38,28	38,28
3848	71,74	71,74
IVA		
6006	30.139,56	
6007		907,22
CONTRIBUTI		

p.201	5.259,88	5.281,75
p.608	771,95	774,09
p.909	56,22	56,45

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/LUGLIO 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
GIUGNO 2017	30.139,56	D	17.07.2017	
LUGLIO 2017	907,22	D	21.08.2017	

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 20/06 u.s.

ACCONTI E SALDI IMPOSTE

Si rileva che la società ha provveduto al versamento di acconti, sulla base del metodo storico, IRAP per €. 8.907,60 ed IRES per complessivi €. 57.333,20, in data 30/06/2016 oltre al saldo dell'IRES riferito all'anno 2016 per €. 114.609,00, tramite modello F24.

Il Revisore prende atto che dall'ultima dichiarazione risultava un credito IRAP di €. 23.912,00 ed IRES di €. 20.298,00.

ATTESTATI RITENUTE E DICHIARAZIONI IVA

Si prende atto che:

- in data 07.09.2017 si è provveduto all'invio della Comunicazione liquidazioni iva II trimestre 2017, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Revisumma Srl che ha rilasciato la ricevuta Identificativo SdI n. 69019338.

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

Relativamente alla dichiarazione dei sostituti d'imposta per l'anno 2016 si verifica che sono stati predisposti ed inviati:

Modello 770/S 2017 anno 2016 - lavoro autonomo in data 19.07.2017 prot. n. 16071815453668412 - 000008 intermediario Revisumma Srl;

Modello 770/S 2017 anno 2017 - lavoro dipendente in data 31.07.2017 prot. n. 17073116341541920 - 000131 - intermediario Studio Associato Grosso;

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 12,30, previa stesura del presente verbale.

Saluzzo, 14 settembre 2017

L'Organo di Revisione- MAINA Dott. Enrico

Per presa visione,

il Presidente del Consiglio di Amministrazione