

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

20 Giugno 2017

In data 20 giugno 2017, alle ore 16,30, 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 23/03/2017 al 20/06/2017, in osservanza di quanto previsto nel verbale di pianificazione dell'attività del Revisore in data 23/03/2017.

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 31.03.2017 - Verbali da 11 a 13.
- Consiglio di Amministrazione in data 28.04.2017 - Verbale n14.
- Consiglio di Amministrazione in data 26.05.2017 - Verbale 15.
- Assemblea dei Sindaci in data 18 e 19.04.2017 - Verbali da 6 a 9.
- Assemblea dei Sindaci in data 16 e 17.05.2017 - Verbali da 10 a 12.

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.

Si riportano in sintesi le principali deliberazioni assunte nel corso delle riunioni di cui sopra.

"omissis"

Il CdA del 31/03/2017 ha deliberato inoltre in merito all'adozione dello schema di Bilancio Consuntivo 2016 e relativi allegati, documento sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Sindaci in data 19/04/2017.

Nel corso della seduta assembleare del 17.05.2017 è stata approvata la Relazione ex art. 34 D.L. n. 179/2012 e s.m.i. correlata alla predisposizione del nuovo appalto per il servizio di nettezza urbana. Alcuni Comuni membri devono ancora procedere all'approvazione delle schede di servizio, la qualcosa sicuramente porterà a dei ritardi nella predisposizione dei documenti di gara definitivi. Si invitano l'Organo Amministrativo e il Responsabile del Procedimento a procedere vigilando costantemente sulla corretta applicazione delle procedure di gara, raccomandando di porre particolare attenzione alle varie fasi del procedimento allo scopo di non incorrere in eventuali contenziosi che possano portare a potenziali passività di bilancio.

Si invita comunque a informare tempestivamente l'Organo di controllo di eventuali problematiche che dovessero manifestarsi nel corso del procedimento.

La prossima riunione di verifica periodica viene fissata in data 14/09/2017 alle ore 10,00.

Vigilanza sull'operato degli amministratori

Si rileva che gli amministratori, per quanto si è potuto rilevare, 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"

Si prende atto che, in merito all'invito fatto alla direzione ed ai responsabili dell'attività di governance a prendere gli opportuni provvedimenti organizzativi per prevenire eventuali fatti analoghi in futuro, si è provveduto a porre in essere maggiori controlli sulle procedure contabili di verifica e pagamento dei fornitori che ad oggi vengono viste dal responsabile del procedimento e verificate dal Dirigente amministrativo prima della firma finale e dell'invio alla Tesoreria per il pagamento.

Come evidenziato nel punto precedente, è in corso la procedura per l'affidamento del nuovo appalto. A quanto riferito dagli amministratori si farà probabilmente il ricorso ad una proroga tecnica dell'appalto in corso, così come previsto dall'attuale contratto. Si invita tuttavia a provvedere alla ultimazione degli

atti necessari gli Uffici Tecnici nel più breve tempo possibile, ciò allo scopo di procedere con il nuovo appalto.

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 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.

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 30/04/2017

- l'ammontare dei debiti verso i fornitori è pari ad €. 3.350.009,59, contro €. 3.516.237,82 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 4,73%;
- i ricavi derivanti delle vendite e delle prestazioni è pari ad €. 4.784.317,45, contro €. 4.993.456,15 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 4,18%;
- i costi derivanti dall'acquisto di attrezzatura raccolta differenziata per i Comuni (sacchi, compostatori domestici, contenitori) è pari ad €. 9.649,00, contro €. 13.803,40 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 30% 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 €. 4.804.489,48 contro €. 5.011.488,64 dello stesso periodo dell'esercizio precedente, con un decremento di circa il 4,13%;
- l'attivo circolante (liquidità, crediti vs. clienti ed altri crediti a breve), ammonta euro 6.831.455,19 contro 6.351.115,66 nell'esercizio precedente, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro 5.361.662,82 contro €. 5.136.261,25 dell'anno precedente;
- nell'ambito dell'attivo circolante si evidenzia un saldo delle disponibilità liquide pari ad euro 2.587.885,39, rispetto ad una saldo nell'esercizio 2016 di euro 1.970.249,48, con un incremento del 31,34%.

- 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 16/03/2017.

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 31/05/2017 (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 31/05/2017.
- 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 31/05/2017.
- 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 31/05/2017.
- 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 31/05/2017.

- 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 31/05/2017.
- 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 31/05/2017.
- Il Registro IVA dei corrispettivi è stampato a pagina 10/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/05/2017.
- Il Registro IVA dei riepiloghi sezionali è stampato a pagina 18/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/05/2017.
- Il Registro IVA della annotazioni di liquidazione è stampato a pagina 23/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 31/05/2017.
- 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;

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 2016 richiamato quanto riportato nei precedenti verbali di verifica si rileva che alla data odierna risultano essere ancora inevaso il versamento relativo al Comune di Crissolo.

Per l'anno 2017 la scadenza prevista per il versamento è il 31.07.2017 per cui ne verrà dato conto nella prossima verifica.

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

Fatta eccezione di quanto segnalato nei punti precedenti non risulta ci siano altri particolari fatti 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.

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 valido per il periodo dal 01.01.2015 al 31.12.2019, 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 31/05/2017, ultimo estratto conto pervenuto:

C/c	C.R. Saluzzo	sd. Contabile	3.799.947,00
		-	0,00
		Sd. e/c conciliato	3.799.947,00

=====

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base della documentazione bancaria on line al 19/06/2017, il Revisore rileva che la totale disponibilità liquida è pari ad €. 3.269.876,91.

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 €. 444,17.

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
132/2017	31/03/2017	V1/486	Energeticambiente srl	740.481,39	12/06/2017	Servizi Nettezza Urbana
164/2017	31/03/2017	V1/641	Energeticambiente srl	35.035,51	12/06/2017	Servizi Nettezza Urbana

138/2017	07/04/2017	CE17002747	A2A Ambiente srl	185.375,80	01/06/2017	Smaltimento RSU
138/2017	07/04/2017	CE17002733	A2A Ambiente srl	144.179,95	01/06/2017	Smaltimento RSU
144/2017	07/04/2017	CE17002739	A2A Ambiente srl	131.020,23	01/06/2017	Smaltimento RSU
214/2017	30/04/2017	15	Innova Ecoservizi srl	11.352,00	19.06.2017	Smaltimento Terra da spazzamento
197/2017	30/04/2017	98/SP	F.G. Riciclaggi spa	34.440,72	19.06.2017	Smaltimento Organico
N.A.	Prot. 1762/2017	N.A.	Comune di Saluzzo	3.325,92	19.06.2017	Rimborso spese comando Arch. Tallone

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

Dall'esame delle disponibilità liquide alla data del 19/06/2017, sulla base delle informazioni ottenute dalla lettura della documentazione fornitoci dal responsabile amministrativo, risulta un saldo positivo per euro 3.269.876,91, ciò denota una struttura finanziaria a breve che consente una corretta gestione dei flussi finanziari.

CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

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

- di euro 20.171,88 in relazione al Progetto n. 214 "Re.Te. - Una Rete per il territorio" 2007-2013 come saldo delle somme anticipate

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>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 .

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 MARZO 2017 - Euro 6.124,05 in data 18/04/2017;
- INPDAP: periodo APRILE 2017 - Euro 6.124,82 in data 16/05/2017;
- INPDAP: periodo MAGGIO 2017 - Euro 6.045,21 in data 16/06/2017;

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.	MARZO	APRILE	MAGGIO

Data vers.	18/04/2017	16/05/2017	16/06/2017
1001	3.435,96	3.452,03	3.369,81
1040		159,60	
2501		64,00	
3802	345,19	345,19	345,19
3847	38,28	38,28	38,28
3848	71,74	71,74	71,74
3914			23,00
3944			490,00
3961			28,00
6003	24.601,44		
6004		34.784,79	
6005			26.369,87
p.201	5.290,91	5.291,55	5.222,98
p.608	776,58	776,71	766,40
p.909	56,56	56,56	55,83

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 MARZO/MAGGIO 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
MARZO 2017	24.601,44	D	18.04.2017	
APRILE 2017	34.784,79	D	16.05.2017	
MAGGIO 2017	26.369,87	D	16.06.2017	

**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 28/12 u.s.

ACCONTI E SALDI IMPOSTE

In riferimento a questa specifica sezione si rileva che non vi sono novità da segnalare a far data dall'ultima verifica del 23/03 u.s.

ATTESTATI RITENUTE E DICHIARAZIONI IVA

Si prende atto che:

- in data 24.05.2017 si è provveduto all'invio della Comunicazione liquidazioni iva 1° trimestre 2017, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Revisumma Srl che ha rilasciato la ricevuta Identificativo SdI n. 62195776;

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 23/03 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 18,30, previa stesura del presente verbale.

Saluzzo, 20 giugno 2017

L'Organo di Revisione- MAINA Dott. Enrico

Per presa visione,

il Presidente del Consiglio di Amministrazione