

VERBALE PERIODICO DELL'ATTIVITÀ DI VIGILANZA

23 Marzo 2017

In data 23 marzo 2017, 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 28/12/2016 al 23/03/2017, in osservanza di quanto previsto nel verbale di pianificazione dell'attività del Revisore in data 28/12/2016.

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 20.01.2017 - Verbali da 1 a 3.
- Consiglio di Amministrazione in data 24.02.2017 - Verbali da 4 a 8.
- Consiglio di Amministrazione in data 15.03.2017 - Verbali da 9 a 10.
- Assemblea dei Sindaci in data 14 e 15.03.2017 - Verbali da 1 a 5.

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.

"omissis"

Il CdA del 24/02/2017 ha deliberato in merito all'adozione dello schema di Bilancio di Previsione 2017-2019, documento sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei Sindaci in data 15/03/2017. L'Organo di Revisione, a seguito dell'attività di vigilanza espletata e sulla base delle informazioni acquisite dall'organo amministrativo e dai responsabili delle diverse funzioni, rileva che dal documento di bilancio previsionale non si sono riscontrati significativi rischi di violazione di legge, dello statuto e dei

principi di corretta amministrazione. Tenuto conto del margine di incertezza correlato alla effettiva entrata in funzione del nuovo appalto per la gestione dei servizi di nettezza urbana nell'esercizio 2017, si invita l'Organo Amministrativo a vigilare attivandosi prontamente qualora si rendano necessarie azioni correttive sostanziali informandone l'Organo di controllo.

La prossima riunione di verifica periodica è prevista in data 20/06/2017 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"

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, alcuni orientamenti sono stati deliberati dal CdA in data 20.01.2017 all'atto dell'approvazione del piano triennale anticorruzione 2017-2019. Tuttavia al di là degli indirizzi generali, si raccomanda di adottare procedure specifiche che consentano di valutare la presenza di eventuali fattori di rischio e del caso di individuarli, porre in atto procedure che consentano di fare emergere qualsiasi relazione o dato inusuale o risultanza inattesa, svolgendo analisi comparative ed individuare ogni altra eventuale fonte di informazione utile per portare alla luce ed identificare i rischi di frode. In merito a quanto sopra si invita a tenere costantemente informato l'Organo di Revisione ponendo alla sua attenzione qualunque elemento fosse ritenuto utile ed a formalizzare adeguate procedure operative.

Si prende inoltre atto che l'Ente ha iniziato le procedure necessarie all'affidamento del nuovo servizio di gestione della nettezza urbana e servizi affini in quanto l'attuale è in scadenza al prossimo mese di agosto del corrente anno.

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 bozza di bilancio al 31/12/2016, documento che verrà presentato con l'integrazione dei vari dettagli al CdA per l'adozione in data 31/03/2017 e successivamente all'Assemblea dei Sindaci per l'approvazione nel prossimo mese di aprile. Nel dettaglio si rileva:

- l'ammontare dei debiti verso i fornitori è pari ad €. 3.772.873,34, contro €. 4.770.181,12 dello stesso periodo dell'anno precedente con una riduzione di circa il 21%;
- i ricavi derivanti dalle vendite e delle prestazioni è pari ad €. 19.521.856,03, contro €. 19.023.812,88 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 €. 67.217,42, contro €. 162.891,55 dello stesso periodo dell'anno precedente con un decremento di circa il 59% 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 €. 19.666.222,83 contro €. 19.134.700,76 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 6.909.334,58 contro 7.0821.369,49 nell'esercizio precedente, mentre le passività a breve (fornitori, banche passive ed altri debiti) ammontano a euro 5.749.661,27 contro €. 6.451.621,85 dell'anno precedente;
- nell'ambito dell'attivo circolante si evidenzia un saldo delle disponibilità liquide pari ad euro 1.518.649,45, rispetto ad una saldo nell'esercizio 2015 di euro 2.255.875,51, con un decremento del 32,68%.
- 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 28/02/2017 (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 28/02/2017.
- 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 28/02/2017.
- 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 28/02/2017.
- 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 28/02/2017.
- 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 28/02/2017.
- 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 31/13/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 28/02/2017.

- Il Registro IVA dei corrispettivi è stampato a pagina 10/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 28/02/2017.
- Il Registro IVA dei riepiloghi sezionali è stampato a pagina 18/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 28/02/2017.
- Il Registro IVA della annotazioni di liquidazione è stampato a pagina 23/2015. I registri su supporto informatico sono aggiornati al 28/02/2017.
- 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 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 Crissolo, Lagnasco, Oncino e Paesana.

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. Si rinnova l'invito al CdA di 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; 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, 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 28/02/2017, ultimo estratto conto pervenuto:

C/c	C.R. Saluzzo	sd. Contabile	685.389,76
		-	0,00
		Sd. e/c conciliato	685.389,76

=====

MONITORAGGIO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA

Sulla base del bilancio di verifica al 22/03/2017, il Revisore rileva che la situazione è sostanzialmente positiva con totale disponibilità liquida pari ad €. 640.592,58.

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 €. 997,11. 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
16/2017	31/12/2016	V1/1891	Energeticambiente srl	740.481,39	10/03/2017	Servizi Nettezza Urbana

N.D.	31/12/2016	V1/1961	Energeticambiente srl	35.035,51	10/03/2017	Servizi Nettezza Urbana
30/2017	31/12/2016	CE16008736	A2A Ambiente srl	306.148,91	28/02/2017	Smaltimento RSU
501/2016	31/12/2016	CE16007701	A2A Ambiente srl	272.788,94	28/02/2017	Smaltimento RSU
500/2016	06/12/2016	1985/PA	Teknoservice s.r.l.	11.154,04	17.02.2017	Smaltimento Ingombranti
18/2017	27/12/2016	16002080	CMT Spa	14.416,54	28.02.2017	Smaltimento Ingombranti
37/2017	31/12/2016	16002186	CMT Spa	17.674,33	28.02.2017	Smaltimento Ingombranti
68/2017	31/01/2017	15_17	Consorzio Sociale l'A.U.R.A.	14.016,00	22.03.2017	Sensibilizzazione

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

Dall'esame delle disponibilità liquide alla data del 22/03/2017, sulla base delle informazioni ottenute dalla lettura della documentazione fornitoci dal responsabile amministrativo, risulta un saldo positivo per euro 6640.592,58, ciò denota una struttura finanziaria a breve solida.

CONTRIBUTI E AGEVOLAZIONI

Si prende atto che nel periodo di verifica non è stato incamerato alcun contributo od agevolazione.

CREDITI V/CLIENTI - INSOLUTI - CREDITI IN CONTENZIOSO

"omissis"

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 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 DICEMBRE 2016 - Euro 9.594,01 in data 16/01/2017;
- INPDAP: periodo GENNAIO 2017 - Euro 6.596,51 in data 16/02/2017;
- INPDAP: periodo FEBBRAIO 2017 - Euro 12.300,47 in data 16/03/2017;

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.	DICEMBRE	GENNAIO	FEBBRAIO

Data vers.	16/01/2017	16/02/2017	16/03/2017
	E 27/12/2016		
1001	4.952,20	3.686,76	9.452,49
1040	702,00		1.636,89
1713			54,34
1845		557,00	
2002		12.196,80	
3802		345,19	345,19
3848		71,74	71,74
6001		43.132,98	
6002			24.449,64
6013	98.281,92		
7085			309,87
8906			0,60
11300		1.354,70	
p.201	8.279,38	5.773,50	11.416,12
p.608	1.225,87	761,28	762,98
p.909	88,76	61,73	121,37

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 dicembre 2016/febbraio 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
DICEMBRE 2016	98.281,92	D	27.12.2016	ACCONTO IVA
GENNAIO 2017	43.132,98	D	16.02.2017	
FEBBRAIO 2017	24.449,64	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 28/12 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.

ATTESTATI RITENUTE E DICHIARAZIONI IVA

Si prende atto che:

- in data 01.03.2017 si è provveduto all'invio della Certificazione Unica 2017, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Studio Commercialisti Associati che ha rilasciato la ricevuta comunicazione prot. n. 17030113173949584;
- in data 28.02.2017 si è provveduto alla presentazione della dichiarazione Iva per l'anno 2016 con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Studio Commercialisti Associati che ha rilasciato la ricevuta comunicazione prot. n. 17022807410121632
- in data 20.03.2017 si è provveduto alla presentazione della comunicazione polivalente del bollettato "Spesometro" relativo alle operazioni dell'anno 2016 con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Studio Commercialisti Associati che ha rilasciato la ricevuta comunicazione prot. n. 17032012122737056;
- in data 03.03.2017 si è provveduto all'invio della Certificazione Unica 2017, relativa ai redditi da lavoro dipendente, con trasmissione telematica a mezzo dell'intermediario autorizzato Studio

Associato Grosso e Quaglia che ha rilasciato la ricevuta comunicazione prot. n. 17030312572629519.

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 28/12 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 12,15, previa stesura del presente verbale.

Saluzzo, 23 marzo 2017

L'Organo di Revisione- MAINA Dott. Enrico

Per presa visione,

il Presidente del Consiglio di Amministrazione