CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16

Provincia di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI *N. 1 /2023*

Il giorno tre del mese di marzo dell'anno duemilaventitre, alle ore 09:30 presso i locali adibiti ad uffici amministrativi del Consorzio siti in Settimo Torinese, alla Via Giannone n. 3, sono presenti il Revisore Unico dr. Roberto Germanetti, il Responsabile finanziario rag. Masoero Renzo.

La seduta ha luogo per procedere ai controlli di cui all'art. 24 dello Statuto, dagli articoli 2403 e segg. del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 39/2010 e dell'art. 239 del Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

--==ooOoo==--

Parte prima: controllo legale/amministrativo

1) Osservanza della Legge e dello Statuto e principi di corretta amministrazione

Il Revisore ha chiesto al responsabile finanziario notizie sull'andamento delle operazioni sociali e sugli specifici atti posti in essere dal Consorzio nel periodo dal 18 novembre 2022 alla data odierna. Il rag. Masoero espone i fatti ritenuti di maggiore interesse e le relative posizioni formali assunte dall'Ente in esame.

Delibere societarie

Il Revisore prende atto di quanto stabilito nelle seguenti delibere:

Assemblea Consortile

21 dicembre 2022

- n. 24 Approvazione verbali seduta del 08/11/2022.
- n. 25 Ratifica variazione al bilancio di previsione 2022 – 2024 approvata con deliberazione del Cda n. 17 del 25.11.2022.
- n. 26 Approvazione programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023 – 2024 e del programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025
- n. 27 – 28 Approvazione Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 e Bilancio di Previsione 2023 - 2025
- n. 29 Ricognizione società partecipate
- n. 30 Nomina del revisore
- n. 31 – 32 riguardanti l'approvazione della carta della qualità e la proroga a Seta del numero di pronto intervento

CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16 - Prot 0001846 del 30/05/2024 Fasc
Protocollo N.0000642/2023 del 03/03/2023 E
Consorzio di Area Vasta CB.16

CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16 - Prot 0001846 del 30/05/2024 Tit I Cl 6 Fasc

24 gennaio 2023

- n. 1 Approvazione verbali seduta del 21 dicembre 22
- n. 2 Approvazione dell'opzione di non applicazione dello stralcio parziale della cartelle fino a 1000 euro

Consiglio di amministrazione

25 novembre 2022

- n. 17 variazione al Bilancio di previsione 2022 – 2024 (ratificata con deliberazione dell'Assemblea n. 25 del 21.12.2022)
- n. 18 variazione di cassa al bilancio di previsione
- n. 19 anticipazione di tesoreria anno 2023
- n. 20 – 21 – 22 concernenti l'approvazione del programma biennale degli acquisti e del programma triennale delle opere pubbliche, del Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 per l'approvazione dell'Assemblea e dello schema di Bilancio di Previsione 2023 – 2025
- n. 23 e n. 24 concernenti la proroga del contratto di ricerca evasione della Soget e dello smart working conseguenti gli eventi pandemici
- n. 25 aggiornamento del Codice di comportamento
- n. 26 Approvazione del piano triennale della transazione digitale 2021 – 2023

30 gennaio 2023

- n. 1 Approvazione del PEG 2023 – 2025
- n. 2 Approvazione del PIAO 2023 – 2025

Anticipazione finanziaria

Per quanto riguarda l'anticipazione finanziaria, per l'anno 2023 è stata accordata per l'importo di euro € 530.030,11, come da delibera del CDA del 25/11/2022 n. 19.

Il Revisore prende atto che, alla data odierna, l'anticipazione non risulta utilizzata.

Il Revisore acquisisce gli estratti conto bancari n. 20731 e n. 90000 (anticipazione di Tesoreria) al 30/09/2022 e al 31/12/2022 della Banco BPM agenzia di Settimo T.se.

Recupero evasione

Passando poi alla situazione del recupero dell'evasione, avviata a fine 2011 da parte di SO.GE.T. S.p.A., il Responsabile finanziario comunica che gli incassi successivi al 31/08/2022 sono stati suddivisi fino al 18/11/2022 per la quota spettante ai Comuni e quella spettante a SETA spa e risulta un totale incassato della TIA di 11.107.993,95.

2) Adeguatezza struttura organizzativa, amministrativa e di controllo interno

In merito alla struttura in forza alla data della verifica, il Responsabile finanziario informa il Revisore dell'assenza di variazioni rispetto a quella riscontrata nelle precedenti verifiche effettuate dal precedente revisore.

Parte seconda: controllo contabile

In attuazione di quanto previsto dall'art. 14 del D.Lgs. 39/2010, vengono eseguite le verifiche di competenza del Revisore inerenti alla regolare tenuta della contabilità e alla corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili del Consorzio.
Il Responsabile finanziario comunica al Revisore che il caricamento dei fatti amministrativi è aggiornato alla data del 31 gennaio 2022, nel rispetto dei 60 giorni ordinari.

1) Presenza di un sistema di controllo interno
Il Responsabile finanziario conferma al Revisore l'assenza di un sistema interno al Consorzio di *pianificazione, programmazione e controllo della gestione*.

2) Controllo corretta tenuta dei registri obbligatori e dei libri sociali
Il Revisore procede con la verifica dei registri obbligatori riscontrando che le registrazioni contabili su supporto magnetico risultano tenute e aggiornate al 31 gennaio 2023.
Il Responsabile finanziario informa il Revisore, che prende atto, delle stampe definitive alla data del 31/12/2021 i seguenti registri:

- *Riepilogativo IVA*: ultima pagina stampata n. 36/2021 riportante la liquidazione del mese di dicembre 2021;
- *IVA vendite*: ultima pagina stampata n. 2021/5 – ultima registrazione n. 202100024 del 31.12.2021 relativa all'iva a debito per split payment del mese di dicembre (si è in attesa della ristampa con le registrazioni mensili);
- *IVA vendite split in sospensione*: ultima pagina stampata n. 2021/9 – registrazione n. 2021000037 del 06/10/2021 relativa alla fattura n. 39 del 06/10/2021 emessa al Comune di Volpiano di € 43.579,22 iva inclusa;
- *IVA vendite split*: ultima pagina stampata n. 2021/11– registrazione n. 2021000037 del 06/12/2021 relativa alla fattura n. 32 del 06/10/2021 emessa al Comune di Brandizzo di € 26.587,55 iva inclusa;
- *IVA acquisti*: ultima pagina stampata n. 2021/87 – registrazione n. 202100490 del 28.12.2021 relativa alla fattura emessa da VODAFONE OMNITEL del valore complessivo di € 295,48;
- *IVA acquisti in sospensione*: ultima pagina stampata n. 2021/82 – registrazione n. 202100467 del 24.12.2021 relativa alla fattura n. 004187616085 emessa il 13/12/2021 da ENEL ENERGIA SPA del valore complessivo di € 83,51;
- *IVA fatture emesse per acquisti in reverse charge* ultima pagina stampata n. 2021/9 – registrazione n. 202100013 del 6.12.2021 relativa al ribaltamento su IVA vendite della fattura n. DE2853 del 6/12/2021 della ditta La Nuova Cooperativa di complessivi euro 1.349,44.
- *IVA autofatture emesse per acquisti art. 17c. 2 DPR 633/72:* ultima pagina stampata n. 2021/1 – registrazione n. 202100001 del 22.06.2021 relativa alla fattura n. 1exue del

22/06/2021 della ditta ECOQUADRO SAGL per complessivi euro 841,80 di cui € 690,00 di imponibile ed € 151,80 di integrazione IVA.

- *IVA per acquisti extra UE art. 17c. 2 DPR 633/72:* ultima pagina stampata n. 2021/1 – registrazione n. 202100001 del 22.06.2021 relativa alla fattura n. 1/exue del 22/06/2021 della ditta ECOQUADRO SAGL per complessivi euro 841,80 di cui € 690,00 di imponibile ed € 151,80 di integrazione IVA.

Il Revisore prende visione dei fogli paga e presenze riguardanti i mesi di ottobre, novembre, dicembre 2022 e gennaio 2023 per i lavoratori dipendenti ed assimilati, che vengono elaborati dallo Studio IN STAFF SRL STP con sede in Torino, via Filangieri 8.
Il Responsabile finanziario informa il Revisore che a libro paga ci sono n. 14 dipendenti (impiegati) tra cui il direttore generale Arch. Pierluigi Avataneo, e n. 2 collaboratori in comando temporaneo, cioè il responsabile finanziario rag. Masoero ed il segretario D.ssa Sferra che sono dipendenti di altri enti locali, ma vengono utilizzati dal Consorzio ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 311/2004.

3) Verifica regolare tenuta della contabilità

Il Revisore seleziona a campione alcune registrazioni relative al periodo 01 ottobre 2022 – 31 gennaio 2023, scelte anche tenendo conto della loro rilevanza per importo o natura, procedendo al controllo dei documenti giustificativi.
In particolare, viene effettuata la verifica delle scritture contabili relative ai seguenti fatti gestionali di acquisto:

1. Fattura di acquisto emessa da SISTEMI AD SRL in data 03/08/2022 n. 287 relativa a Servizio PDL per un totale di euro 1.281,55 pari ad euro 1050,45 + IVA 22% di euro 231,10 e registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 08/08/2022 al n. 202200008 e sul registro IVA acquisti in data 28/10/2022 al n. 202200047. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20220000928 del 28/10/2022 in regime Split Payment con relativa reversale in pari data.
2. Fattura di acquisto emessa da DAY RISTOSERVICE SPA relativa alla fornitura di buoni pasto per il personale emessa in data 07/08/2022 n. 135180 di euro 1.018,58 pari ad euro 979,40 oltre IVA 4% di euro 39,18. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 11/10/2022 al n. 202200015 e sul registro IVA acquisti in data 29/11/2022 al n. 202200057. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20220001025 del 29/11/2022 con relative reversale in pari data.
3. Fattura di acquisto emessa da GOLEM NET SRL in data 15/11/2022 n. 509 relativa alla assistenza al sito web, per un importo complessivo di Euro 3.048,05 pari ad euro 2.498,40 oltre IVA 22% di euro 549,65. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in

sospensione in data 17/11/22 al n. 202200053 e sul registro IVA acquisti in data 14/12/2022 al n. 202200018. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20220001101 del 14/12/2022 con relative reversale in pari data.

4. Fattura di acquisto emessa da DASEIN SRL in data 23/12/2022 n. 1754 relativa a corsi di formazione esterni, per un importo complessivo di euro 2.500,00 pari ad 2.500,00 esente IVA art. 10. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 17/01/23 al n. 202300037 e sul registro IVA acquisti in data 31/01/2023 al n. 202300019. La fattura è stata pagata con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000087 del 31/01/2023 con relative reversale in pari data

Il Revisore da atto della regolarità delle scritture contabili conseguenti alla registrazione delle suddette operazioni.

In particolare:

- la fattura di cui al precedente punto 1 è stata registrata nel capitolo 136 – SPESE INFORMATICHE - gestione COMPETENZA
- la fattura di cui al precedente punto 2 è stata registrata nel capitolo 101 – FORNITURA BUONI PASTO AL PERSONALE - gestione COMPETENZA;
- la fattura di cui al precedente punto 3 è stata registrata nel capitolo 158 – SPESE PER SITO WEB - gestione COMPETENZA.
- la fattura di cui al precedente punto 3 è stata registrata nel capitolo 120 – SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE - gestione RESIDUI.

4) Controllo del saldo di cassa

Si prende atto che alla data del 31/12/2022 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 4.890.123,52 (di cui alle reversali da n. 1 a n. 1411) e un totale delle uscite di pari importo (di cui ai mandati da n. 1 a n. 1140). Gli importi coincidono con i dati del Consorzio effettuate le opportune riconciliazioni con le reversali da riscuotere e i mandati da pagare.

5) Dichiarazioni fiscali

Il Revisore rileva:

a) l'invio della comunicazione della liquidazione IVA del III trimestre 2022 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 18/11/2022 ed acquisita con codice identificativo 313714955

b) l'invio della comunicazione della liquidazione IVA del IV trimestre 2022 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 24/02/2023 ed acquisita con codice identificativo 320341907

6) Controllo liquidazioni e versamenti IVA

Per il periodo in esame le liquidazioni sono le seguenti:

Liquidazione NOVEMBRE (credito) = € 13.536,45

Liquidazione DICEMBRE (credito) = € 11.117,89
Liquidazione GENNAIO 2023 (credito) = € 10,679,87
Liquidazione FEBBRAIO (credito) = € 11.977,48

7) Controllo della regolarità dei versamenti previdenziali e fiscali

Il Revisore procede poi con l'acquisizione delle seguenti ricevute di versamento telematico:

- *Periodo di competenza: ottobre 2022*
  Modalità versamento: tramite n. 2 F24 - Enti Pubblici
  Importo da versare: € 23.163,33
  Importo versato: € 23.163,33
  Data di addebito: 22/08/2022
  Protocollo telematico: 22111413131854081

- *Periodo di competenza: novembre 2022*
  Modalità versamento: tramite n. 2 F24 - Enti Pubblici
  Importo da versare: € 27.460,04
  Importo versato: € 27.460,04
  Data di addebito: 16/12/2022
  Protocollo telematico: 22121410214339212

- *Periodo di competenza dicembre 2022*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo da versare: € 49.172,62
  Importo versato: € 49.172,62
  Data di addebito: 16/01/2023
  Protocollo telematico: 23011118075816319

- *Periodo di competenza gennaio 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo da versare: € 28.752,24
  Importo versato: € 28.752,24
  Data di addebito: 16/02/2023
  Protocollo telematico: 23021016510526634

Il Revisore, per poter procedere alla verifica della regolarità dei versamenti effettuati, chiede ed ottiene gli estratti dei mastri contabili riferiti ai debiti fiscali e previdenziali del Consorzio nel periodo di riferimento.
In particolare, viene richiesto l'estratto dei seguenti conti:

CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16 - Prot 0001846 del 30/05/2024 Tit I Cl 6 Fasc

- P.2.4.5.05.02.01.001	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI ;
- P.2.4.5.05.03.01.001	RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI ;
- P.2.4.6.01.01.01.001	DEBITI PER CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE;
- P.2.4.6.02.01.01.001	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER C TERZI;
- P.2.4.7.04.13.01.001	ALTRE RITENUTE DIVERSE DALLE RITENUTE ERARIALI E PREVIDENZIALI.

8) Polizze assicurative

Il Responsabile finanziario informa il Revisore che nel periodo oggetto di verifica non sono state accese nuove polizze assicurative.

9) Altri controlli

Nulla da rilevare in merito.

IL REVISORE UNICO

Dr. Roberto Germanetti

CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16 - Prot 0001846 del 30/05/2024 Tit I Cl 6 Fasc