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

CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16

Provincia di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI *N. 2 /2023*

Il giorno tre del mese di maggio 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 3 marzo 2023 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

27 marzo 2023

- n. 3 Approvazione verbali seduta del 24/01/2023.
- n. 4 Approvazione bando nomina CdA

2 maggio 2023

- n. 5 Approvazione verbali seduta del 27/03/2023
- n. 6 ratifica variazione bilancio
- n. 7 approvazione rendiconto 2022
- n. 8 presa d'atto candidature CdA
- n. 9 nomina CdA
- n. 10 revoca regolamento speciale consortile

- n. 11 approvazione variazione bilancio

Consiglio di amministrazione

4 aprile 2023

- n. 3 delibera riaccertamenti residui 2022
- n. 4 Approvazione della relazione al rendiconto 2022
- n. 5 modifica regolamento personale
- n. 6 relazione performance 2022
- n. 7 delibera indirizzo nomina direttore
- n. 8 variazione di bilancio in termini di cassa
- n. 9 variazione bilancio e PEG 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 risulta utilizzata per € 5.485,53.

Il Revisore acquisisce gli estratti conto bancari n. 20731 e n. 90000 (anticipazione di Tesoreria) al 31/03/2023 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 18/11/2022 sono stati suddivisi fino al 31/01/2023 per la quota spettante ai Comuni e quella spettante a SETA spa e risulta un totale incassato della TIA di 11.116.393,27.

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 sulle variazioni rispetto a quella riscontrata nelle precedenti verifiche in particolare in merito alla nomina del nuovo direttore e del CdA di recentissima nomina.

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 30 aprile 2023.

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 febbraio e marzo 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. 13 dipendenti (impiegati) tra cui il direttore generale sig. Gianluca Ballurio, 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 febbraio 2023 – 30 aprile 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 dott. Cataldo Caputo in data 16/01/2023 n. 43/001 relativa a onorario revisore contabile del II semestre 2022 per un totale di euro 5.309,93 pari ad euro 4.352,40 + IVA 22% di euro 957,53 e registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 17/01/2023 al n. 202300052 e sul registro IVA acquisti in data 03/02/2023 al n. 202300008. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000114 del 03/02/2023 con relativa reversale in pari data.
2. Fattura di acquisto emessa da CABRIL srl relativa al contratto di assistenza software rilevazione presenze personale emessa in data 31/01/2023 n. 7-2023 di euro 983,32 pari ad euro 806,00 oltre IVA 22% di euro 177,32. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 13/02/2023 al n. 202300031 e sul registro IVA acquisti in data 14/03/2023 al n. 202300008. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000275 del 14/03/2023 con relative reversale in pari data.
3. Fattura di acquisto emessa da DEDA NEXT srl in data 23/03/2023 n. 3016000792 relativa alla gestione del programma informatico di contabilità primo semestre 2023, per un importo complessivo di Euro 4.130,92 pari ad euro 3.386,00 oltre IVA 22% di euro 744,92. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 28/03/2023 al n. 202300068 e sul registro IVA acquisti in data 18/04/2023 al n. 202300015. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000389 del 18/04/2023 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 117 – COMPENSO AL REVISORE - gestione RESIDUI

- la fattura di cui al precedente punto 2 è stata registrata nel capitolo 136 – SPESE INFORMATICHE - gestione COMPETENZA;
- la fattura di cui al precedente punto 3 è stata registrata nel capitolo 132 – GESTIONE SERVIZIO CONTABILITA' - gestione COMPETENZA.

4) Controllo del saldo di cassa

Si prende atto che alla data del 31/03/2023 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 1.078.339,11 (di cui alle reversali da n. 1 a n. 300) e di euro 127.313,18 da regolarizzare e un totale delle uscite di euro 1.204.205,40 (di cui ai mandati da n. 1 a n. 306). 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 Dichiarazione IVA anno 2022 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 28/04/2023 ed acquisita con codice identificativo 23042814354659749

6) Controllo liquidazioni e versamenti IVA

Per il periodo in esame le liquidazioni sono le seguenti:
Liquidazione MARZO (credito) = € 11.547,20
Liquidazione APRILE (credito) = € 12.318,05

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: febbraio 2023*
Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
Importo da versare: € 26.802,25
Importo versato: € 26.802,25
Data di addebito: 16/03/2023
Protocollo telematico: 23031017385150117

❖ *Periodo di competenza: marzo 2023*
Modalità versamento: tramite n. 2 F24 - Enti Pubblici
Importo totale da versare: € 23.962,19
Importo versato: € 23.962,19
Data di addebito: 17/04/2023
Protocollo telematico: 23041117093859893

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:

- 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