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. 3 /2023

Il giorno venti del mese di settembre dell'anno duemilaventitre, alle ore 15,30 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 dr.ssa Manuela Anselmino.

CONSORZIO DI BACINO 16
Consorzio di Area Vasta CB 16
Protocollo N.0002356/2023 del 21/09/2023
E

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 4 maggio 2023 alla data odierna la dr.ssa Anselmino 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

25 luglio 2023

- n. 12 - Approvazione verbali seduta del 02/05/2023
- n. 13 - Ratifica variazione bilancio CDA del 18/05/2023
- n. 14 - Variazione al bilancio di previsione 2023/2025 e contestuale modifica Piano triennale OO.PP. 2023/2025
- n. 15 – Assestamento Generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2022 - 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000

- n. 16 - DL 34/2023 – Art. 17/bis – Disposizioni in materia di definizione agevolata delle entrate regionali e degli Enti Locali – Non Applicazione.

Consiglio di amministrazione

18 maggio 2023

n. 10 - Variazione Al Bilancio Di Previsione 2023 - 2025 e al Peg. 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 Comma 4 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i.
n. 11 - approvazione schema di convenzione tra il comune di gassino torinese ed il consorzio di area vasta cb 16 per la concessione dell'utilizzo dei locali siti all'interno del palazzo comunale di gassino torinese per lo svolgimento del servizio di sportello tari.
n. 12 - approvazione piano triennale per la transizione digitale 2022-2024
n. 13 - Istituto della Mediazione Tributaria – Provvedimenti.

13 giugno 2023

n. 14 - approvazione schema di convenzione per l'installazione di due eco compattatori per la raccolta differenziata di bottiglie in pet- convenzione tra i comuni di San Benigno Canavese, San Mauro Torinese, consorzio di area vasta cb16, seta spa
n. 15 - adesione del consorzio di area vasta cb 16 a confservizi Piemonte-Valle d'Aosta.

04 luglio 2023

n. 16 - approvazione regolamento per la protezione dei dati personali

25 luglio 2023

n. 17 - adozione del documento unico di programmazione per gli anni 2024 - 2026 ai sensi dell'art. 151 del d.lgs 267/2000 e s.m.i. - t.u.e.l
n. 18 - contratto di locazione ufficio tari Chivasso. Provvedimenti

07 settembre 2023

n. 19 - Affidamento incarico allo studio legale PAVESIO-BERTINI. Appello avverso sentenza di primo grado avanti alla commissione tributaria provinciale di Torino - Rialto s.p.a.;

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 acquisisce gli estratti conto bancari n. 20731 e n. 90000 (anticipazione di Tesoreria) al 30/06/2023 della Banco BPM agenzia di Settimo T.se., da cui risulta il mancato utilizzo dell'anticipazione finanziaria.
Il Revisore prende atto che, alla data odierna, l'anticipazione risulta utilizzata per € 18.398,33.

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 31/05/2023 per la quota spettante ai Comuni e quella spettante a SETA spa e risulta un totale incassato della TIA di 11.152.593,14.

2) Adeguatezza struttura organizzativa, amministrativa e di controllo interno
In merito alla struttura in forza alla data della verifica, il Responsabile finanziario Manuela Anselmino informa il Revisore sulle variazioni rispetto a quella riscontrata nelle precedenti verifiche in particolare in merito alla propria nomina e la nomina della Dr.ssa Diana Verneau come Segretario del Consorzio, dal 01/06/2023.

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 Agosto 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 agosto 2023.
Il Responsabile finanziario informa il Revisore, che prende atto, delle stampe definitive alla data del 31/12/2021 dei registri IVA obbligatori; a tal fine il revisore invita a procedere alla stampa dei medesimi registri alla data del 31/12/2022.

Il Revisore prende visione dei fogli paga e presenze riguardanti i mesi da aprile a luglio 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 Dr.ssa Manuela Anselmino ed il segretario D.ssa Diana Verneau 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 maggio 2023 – 31 agosto 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 INTERMEDIASTUDIO srls in data 31/03/2023 n. 87/a relativa a stampa registri carico/scarico 2023 per un totale di euro 1.581,49 pari ad euro 1.296,30 + IVA 22% di euro 285,19 e registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 14/04/2023 al n. 202300018 e sul registro IVA acquisti in data 17/05/2023 al n. 202300070. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000514 del 17/05/2023 con relativa reversale n. 20230000464 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 170 –- gestione COMPETENZA.

2. Fattura di acquisto emessa da STILLAB srl relativa a “preparazione e stampa registri” emessa in data 24/04/2023 n. 534 di euro 1.415,00 pari ad euro 1.250,00 oltre IVA 22% di euro 165,00. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 05/05/2023 al n. 202300003 e sul registro IVA acquisti in data 16/06/2023 al n. 202300019. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandati del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000573 del 16/06/2023 con relativa reversale n. 559 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 170 –- gestione COMPETENZA.

3. Fattura di acquisto emessa da DASEIN srl in data 08/06/2023 n. 662 relativa a corsi di formazione esterna per un importo complessivo di Euro 2.200,00 esente IVA. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 13/06/2023 al n. 202300021 e sul registro IVA acquisti in data 11/07/2023 al n. 202300001. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000678 del 11/07/2023. La fattura è stata registrata nel capitolo 120 –- gestione RESIDUI.

4. Fattura di acquisto emessa da MAGGIOLI spa in data 12/07/2023 n. 2132764 relativa a rinnovo canoni assistenza software SICRAWEB per un importo complessivo di Euro 3.202,50, pari ad € 2.625,00 oltre IVA 22% per € 577,50.
   Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 20/07/2023 al n. 202300043 e sul registro IVA acquisti in data 31/08/2023 al n. 202300030. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000811 del 31/08/2023 con relativa reversale n. 818 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 136 –- gestione COMPETENZA.

4) Controllo del saldo di cassa

Si prende atto che alla data del 30/06/2023 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 2.247.469,05 (di cui alle reversali da n. 1 a n. 632) e di euro 70.847,47 da regolarizzare e un totale delle uscite di euro 2.191.571,23 (di cui ai mandati da n. 1 a n. 620) e di € 184,00 da regolarizzare. 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 LIPE I trimestre 2023 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 30/05/2023 ed acquisita dall'Agenzia delle Entrate con codice identificativo 327035310

6) Controllo liquidazioni e versamenti IVA

Per il periodo in esame le liquidazioni sono le seguenti:
Liquidazione MAGGIO (credito) = € 12.053,08
Liquidazione GIUGNO (credito) = € 7.455,46
Liquidazione LUGLIO (credito) = € 7.301,75
Liquidazione AGOSTO (credito) = € 8.003,44

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: aprile 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo da versare: € 46.188,59
  Importo versato: € 46.188,59
  Data di addebito: 16/05/2023
  Protocollo telematico: 230511111161619457

- *Periodo di competenza: maggio 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 24.830,28
  Importo versato: € 24.830,28
  Data di addebito: 16/05/2023
  Protocollo telematico: 23061319231966530

- *Periodo di competenza: giugno 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 48.765,62
  Importo versato: € 48.765,62
  Data di addebito: 17.07.2023
  Protocollo telematico: 23071220002055039

- *Periodo di competenza: luglio 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 22.581,32
  Importo versato: € 22.581,32
  Data di addebito: 21/08/2023
  Protocollo telematico: 23080819234320032

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.

Dalla verifica non sono emerse anomalie.

8) <u>Polizze assicurative</u>

Il Responsabile finanziario informa il Revisore che nel periodo oggetto di verifica sono state rinnovate, con determinazione n. 63 del 08/08/2023, le nuove polizze assicurative.

9) Altri controlli

Nulla da rilevare in merito.

IL REVISORE UNICO

Roberto Germanetti

