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. 4 /2023

Il giorno ventitre del mese di gennaio dell'anno duemilaventiquattro, alle ore 15,00 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.

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

26 settembre 2023

17) Approvazione verbali assemblea del 25/07/2023.

18) Variazione di Bilancio.

19) DUP.

20) Approvazione Regolamento Consortile per la gestione dei Servizi di Igiene Urbana.

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

21) Deliberazione Arera 243/2022/R/Rif - Approvazione delle predisposizioni tariffarie, riferite alle annualità 2020 e 2021 – Atto di indirizzo relativo alle logiche di distribuzione degli importi disponibili per la copertura dei conguagli.

28 novembre 2023

22) Approvazione verbali Assemblea del 26/09/2023.

23)Variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025.

24) Acquisizione e costituzione diritto superficie terreni per realizzazione opere PNRR.

19 dicembre 2023

25) Approvazione verbali Assemblea del 28/11/2023.

26) Approvazione Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2024/2026, adottato con deliberazione del Cda n. 23 del 14/11/2023.

27) Approvazione Bilancio di Previsione 2024/2026.

28) Revisione periodica delle Partecipazioni ex Art. 20, D.Lgs. 19 Agosto 2016 N. 175, come modificato dal Decreto Legislativo 16 Giugno 2017, N. 100 – Ricognizione partecipazioni possedute.

29) Approvazione Regolamento Consortile per la gestione dei Servizi di Igiene Urbana.

Consiglio di amministrazione

31 ottobre 2023

20) Gestione Metodo Tariffario Rifiuti e Piani Finanziari anno 2024/2025 – Provvedimenti.

21 Approvazione Codice di comportamento dei dipendenti pubblici.

22 Approvazione Manuale di gestione e conservazione dei documenti informatici.

23 Varie ed eventuali.

14 novembre 2023

24 Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2024/2026.
25 Approvazione schema Bilancio di Previsione 2024/2026. Proposta all'Assemblea Consortile.
26 Realizzazione delle opere di cui a finanziamenti PNRR relativi alla realizzazione di proposte volte al miglioramento ed alla meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti - M2C1.1.I1.1 –LINEA A – Approvazione progetti.

28 novembre 2023

27 Autorizzazione all'anticipazione di tesoreria ed all'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese correnti per l'esercizio 2024.

28 Variazioni PEG 2023-2025.

29 Convezione CORIPET Borgaro - Seconda postazione. Approvazione

30 Convenzioni Consorzio/Seta – Realizzazione opere PNRR. Approvazione.

21 dicembre 2023

31 Autorizzazione prestiti personali mediante l'istituto della delegazione di pagamento. Approvazione Regolamento e Schema di convenzione.

32 Presa d'atto della comunicazione pervenuta da Seta Spa in merito ai progetti oggetto di finanziamento PNRR.

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 31/12/2023 della Banco BPM agenzia di Settimo T.se., da cui risulta il mancato utilizzo dell'anticipazione finanziaria.
Per quanto riguarda l'anticipazione finanziaria, per l'anno 2024 è stata accordata per l'importo di euro € 575.100,27, come da delibera del CDA del 28/11/2023 n. 27.

Il Revisore prende atto che, alla data odierna, risulta un fondo cassa positivo per € 169.351,85, con conseguente inutilizzo dell'anticipazione accordata.

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 31/05/2023 sono stati suddivisi fino al 31/12/2023 per la quota spettante ai Comuni e quella spettante a SETA spa e risulta un totale incassato della TIA di 11.210.392,28.

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 Dicembre 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 dicembre 2023.
Il Responsabile finanziario informa il Revisore, che prende atto, delle stampe definitive alla data del 31/12/2022 dei registri IVA obbligatori.

Il Revisore prende visione dei fogli paga e presenze riguardanti i mesi da agosto a dicembre 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 settembre 2023 – 31 dicembre 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 SWEEXO srl in data 25/08/2023 n. 157 relativa a servizi in cloud periodo agosto 2023 per un totale di euro 1.000,40 pari ad euro 820,00 + IVA 22% di euro 180,40 e registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 01/09/2023 al n. 20230001 e sul registro IVA acquisti in data 12/09/2023 al n. 20230004. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000858 del12/09/2023 con relativa reversale n. 20230000918 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 179 –- gestione COMPETENZA.

2. Fattura di acquisto emessa da LAURA MILANO relativa a intermediazione immobile Chivasso emessa in data 01/08/2023 n. 12 di euro 1.002,00 pari ad euro 1.000,00 oltre € 2,00 per bollo. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 28/09/2023 al n. 202300053 e sul registro IVA acquisti in data 11/10/2023 al n. 20230002. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 20230000929 del 11/10/2023. La fattura è stata registrata nel capitolo 118 –- gestione COMPETENZA.

3. Fattura di acquisto emessa da COMUNE DI SETTIMO TORINESE in data 31/10/2023 n. 46 relativa a affitto mese di novembre per un importo complessivo di Euro 1.492,61pari ad € 1.223,45 oltre IVA 22% di € 269,16. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 10/11/2023 al n. 20230001 e sul registro IVA acquisti in data 14/11/2023 al n. 202300024. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 202300001047 del 14/11/2023 con relativa reversale n. 202300001121 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 129 –- gestione COMPETENZA.

4. Fattura di acquisto emessa da SARTEUR EL PINTPO DECORAZIONI srls in data 14/11/2023 n. 1/2 relativa a manutenzione uffici TARI Chivasso per un importo complessivo di Euro 2.000,01, pari ad € 1.639,35 oltre IVA 22% per € 360,66.
   Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 23/11/2023 al n. 202300027 e sul registro IVA acquisti in data 07/12/2023 al n. 20230001. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 202300001088 del 07/12/2023 con relativa reversale n. 1237 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 131 –- gestione COMPETENZA.

5. Fattura di acquisto emessa da SERVIZI AMM.VI E TERRITORIALI scrl in data 28/12/2023 n. 300 relativa a innalzamento livello sicurezza per un importo complessivo di Euro 10.229,70, pari ad € 8.385,00 oltre IVA 22% per € 1.844,70. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in sospensione in data 12/01/2024 al n. 20230005. La fattura è in corso di pagamento.

4) Controllo del saldo di cassa

Si prende atto che alla data del 31/12/2023 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 3.753.022,73 (di cui alle reversali da n. 1 a n. 1390) e un totale delle uscite di euro 3.639.235,81 (di cui ai mandati da n. 1 a n. 1174). 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 II trimestre 2023 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 29/09/2023 ed acquisita dall'Agenzia delle Entrate con codice identificativo 331966885
b) l'invio della comunicazione della LIPE III trimestre 2023 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 20/11/2023 ed acquisita dall'Agenzia delle Entrate con codice identificativo l'invio della comunicazione della LIPE II trimestre 2023 trasmessa dall'Intermediario Belci Massimo in data 29/09/2023 ed acquisita dall'Agenzia delle Entrate con codice identificativo 336073155
c) Invio dichiarazione IRAP 2023 (anno imposta 2022) trasmessa in data 29/11/2023 con protocollo n. 23112917521527897

6) Controllo liquidazioni e versamenti IVA

Per il periodo in esame le liquidazioni sono le seguenti:
Liquidazione SETTEMBRE (credito) = € 8.322,02
Liquidazione OTTOBRE (credito) = € 8.394,49
Liquidazione NOVEMBRE (credito) = € 7.628,32
Liquidazione DICEMBRE (credito) = € 7.046,95

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: agosto 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici

Importo complessivo da versare: € 25.002,87
Importo complessivo versato: € 25.002,87
Data di addebito: 27/09/2023
Protocollo telematico: 23092516542331557
RILIEVO: risulta versamento tardivo in seguito a mancato utilizzo anticipazione con conseguente riemissione F24EP. In data 27/12/2023 è stata sanata la tardività versando € 62,86.

- *Periodo di competenza: settembre 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 23.700,41
  Importo versato: € 23.700,41
  Data di addebito: 16/10/2023
  Protocollo telematico: 23101118012418458

- *Periodo di competenza: ottobre 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 22.979,05
  Importo versato: € 22.979,05
  Data di addebito: 16.11.2023
  Protocollo telematico: 23111313592417769

- *Periodo di competenza: novembre 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 26.039,02
  Importo versato: € 26.039,02
  Data di addebito: 18/12/2023
  Protocollo telematico: 23121308122423979

- *Periodo di competenza: dicembre 2023*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 46.483,86
  Importo versato: € 46.483,86
  Data di addebito: 16/01/2024
  Protocollo telematico: 24011117112346598

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, fatto salvo quando rilevato per il versamento nel mese di agosto.

9) Altri controlli

Nulla da rilevare in merito.

IL REVISORE UNICO

Dr. Roberto Germanetti