CONSORZIO DI AREA VASTA CB 16

Provincia di Torino

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 3 /2024

Il giorno dieci del mese di ottobre dell'anno duemilaventiquattro, alle ore 16,30 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 Simona Quaranta e la sig.ra Stefania Pellerino.

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 1 giugno 2024 alla data odierna; la dr.ssa Quaranta 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

Giovedì 25 luglio alle ore 14.30
con il seguente Ordine del Giorno:
1) Approvazione verbali Assemblea del 16/04/2024.

2) Assestamento generale di Bilancio 2024/2026, salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. 267/2000.

Giovedì 26 SETTEMBRE alle ore 15.30

con il seguente Ordine del Giorno:

1) Approvazione verbali Assemblea del 25/07/2024.

2) Documento unico di programmazione semplificato (DUPS) 2025/2027 adottato con deliberazione di CDA n. 20 del 25/07/2024.

Consiglio di amministrazione

Martedì 9 luglio alle ore 16.00

con il seguente ordine del giorno:

1) Approvazione schema di convenzione per l'installazione di un eco compattatore per la raccolta differenziata di bottiglie in pet- Convenzione tra il Comune di Mappano, Consorzio di Area Vasta CB16, SETA SPA.
2) Approvazione schema di convenzione per l'installazione di un eco compattatore per la raccolta differenziata di bottiglie in pet- Convenzione tra il Comune di Leinì, Consorzio di Area Vasta Cb16, SETA SPA.
3) Comunicazioni inerenti all'interesse manifestato da alcuni Comuni relativamente al passaggio a TARI puntuale e relative iniziative messe in atto da SETA SPA.

Giovedì 25 luglio alle ore 15.30

con il seguente ordine del giorno:

1) Approvazione Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025-2027.

2) Variazioni al PEG 2024-2026.

Giovedì 26 settembre alle ore 14.30

con il seguente ordine del giorno:

1) Approvazione Piano Triennale per la Transizione digitale 2024 - 2026.
2) Regolamento generale per la protezione dei dati (GDPR). Provvedimenti.
3) Variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026.
4) Indirizzi al Presidente del Consiglio di Amministrazione per la proroga dell'incarico di Direttore e Responsabile dell'Area Tecnica e di un contratto di collaborazione

occasionale con un Dirigente di un Comune appartenente al Consorzio. Provvedimenti.

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 acquisisce gli estratti conto bancari n. 20731 e n. 90000 (anticipazione di Tesoreria):
al 28/06/2024 della Banco BPM agenzia di Settimo T.se., da cui risulta l'utilizzo dell'anticipazione finanziaria, ma con saldo alla medesima data pari a 46.099,31.
al 30/09/2024 della Banco BPM agenzia di Settimo T.se., da cui risulta l'utilizzo dell'anticipazione finanziaria, ma con saldo alla medesima data pari a 8.579,61

Il Revisore prende atto che, alla data odierna, risulta un fondo cassa pari a € zero con conseguente utilizzo dell'anticipazione accordata per € 24.758,42.

Recupero evasione

Passando poi alla situazione del recupero dell'evasione, avviata a fine 2011 da parte di SO.GE.T. S.p.A., il cui incasso risulta dalla tabella sotto riportata:

COMUNE	CONTO	TOTALE TIA INCASSATA AL 31/12/23
BORGARO	1001009073	700.118,54
BRANDIZZO	1001006046	432.594,07
CASELLE	1001010162	1.455.754,95
CASTIGLIONE	1001009610	277.819,42
CHIVASSO	1001013455	2.483.674,80
GASSINO	1001013968	289.082,61
MONTANARO	1001010527	179.839,15
SETTIMO	1001003001	4.223.267,10
VOLPIANO	1001008497	1.168.241,45
	arrotondamento	0,19
TOTALE		11.210.392,28

Per l'anno in corso risulta il seguente:

COMUNE	CONTO	RENDICONTAZIONE GENNAIO 2024	RENDICONTAZIONE FEBBRAIO 2024	RENDICONTAZIONE MARZO 2024	RENDICONTAZIONE APRILE 2024	RENDICONTAZIONE MAGGIO 2024	RENDICONTAZIONE GIUGNO 2024	RENDICONTAZIONE LUGLIO 2024	TOTALI
BORGARO	1001009073	-	2.029,83	0,00	2.340,60	1.170,30	0,00	0,00	5.540,73
BRANDIZZO	1001006046	-	59,79	0,00	70,00	65,53	0,00	0,00	195,32
CASELLE	1001010162	-	2.025,08	75,81	2.796,55	2.156,97	0,00	308,79	7.363,20
CASTIGLIONE	1001009610	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIVASSO	1001013455	921,67	273,94	85,06	1.091,88	644,84	988,09	1.009,90	5.015,38
GASSINO	1001013968	240,00	-	206,92	567,31	562,91	0,00	929,61	2.506,75
MONTANARO	1001010527	20,85	7,11	0,00	289,27	11,57	545,54	189,41	1.063,75
SETTIMO	1001003001	566,77	2.183,38	566,90	1.298,78	1.271,34	2.965,96	3.034,98	11.888,11
VOLPIANO	1001008497	86,87	767,90	667,90	2.053,04	53,39	0,00	1.327,37	4.956,47
	arrotondamento								
TOTALE		**1.836,16**	**7.347,03**	**1.602,59**	**10.507,43**	**5.936,85**	**4.499,59**	**6.800,06**	**38.529,71**

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 settembre 2024.

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 30 settembre 2024.
Il Responsabile finanziario informa il Revisore, che prende atto, delle stampe definitive alla data del 31/12/2023 dei registri IVA obbligatori.

Il Revisore prende visione dei fogli paga e presenze riguardanti i mesi da maggio a settembre 2024 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 Simona Quaranta e 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 1 aprile 2024 al 30 settembre 2024, 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 BELCI Massimo in data 02.05.2024 n. 1-24 relativa a prestazioni professionali 2 sem 2023 supporto specialistico fiscale e tributario per un totale di euro 3.489,20 pari ad euro 2.860,00 + IVA 22% di euro 629.20 sul

registro IVA acquisti in data 27/05//2024 al n. 375. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 488 489 del 27/05/2024 con relativa reversale n. 506 e 507 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 156 –- gestione parte RESIDUI e parte COMPETENZA.

2. Fattura di acquisto emessa da CABRIL SERVICE SRL relativa al contratto di assistenza e manutenzione software di rilevazione presenze del personale emessa in data 30.04.2024 n. FATTPA 23_24 per un totale di euro 934,52 pari ad euro 766,00 oltre iva la 22% pari ad euro 168,52. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in data 17/06/2024 al n. 395. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 552 del 17/06/2024 con relativa reversale n. 572 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 136 - gestione COMPETENZA.

3. Fattura di acquisto emessa SAT - SERVIZI AMMINISTRATIVI E TERRRITORIALI in data 05/06/2024 n 75 relativa alla gestione dei sistemi informativi del mese di maggio 2024 per un importo complessivo di Euro 2.135,00 pari ad € 1.750,00 oltre IVA 22% di € 385,00. Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in data 17/06/2024 al n. 455. La fattura è stata pagata in regime di Split Payment con mandato del Tesoriere (*Banco BPM)* n 674 del 23/07/2024 con relativa reversale n. 739 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 136 –- gestione COMPETENZA.

4. Fattura di acquisto emessa da DEDA NEXT SRL in data 23/07/2024 n. 3016002071 relativa al canone di manutenzione applicativo Civilia 1 sem. 2024 per un importo complessivo di Euro 4.736,99, pari ad € 3.882,78 oltre IVA 22% per € 854,21.
   Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in data 08/08/2024 al n. 523. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 755 del 08/08/2024 con relativa reversale n. 781 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 132 - gestione COMPETENZA.
5. Fattura di acquisto emessa da SWEEXO SRL in data 30/08/2024 n. 169 relativa al servizio Cloud _ Validit periodo Agosto 2024 per un importo complessivo di Euro 1000,40 pari ad € 820,00 oltre IVA 22% per € 180,04.
   Detta fattura è stata registrata sul registro IVA acquisti in data 12/09/2024 al n. 589. La fattura è stata pagata con mandato del Tesoriere (*Banco BPM*) n. 805 del 12/09/2024 con relativa reversale n. 862 in pari data. La fattura è stata registrata nel capitolo 179 - gestione COMPETENZA.

4) Controllo del saldo di cassa

Si prende atto che alla data del 30/6/2024 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 1.876.835,91(di cui alle reversali da n. 1 a n. 629) e un totale delle uscite di euro 1.876.835,91 (di cui ai mandati da n. 1 al 578). Gli importi coincidono con i dati del Consorzio effettuate le opportune riconciliazioni con le reversali da riscuotere e i mandati da pagare.

Si prende atto che alla data del 30/09/2024 il Tesoriere ha comunicato totale delle entrate di euro 2.755.896,57 (di cui alle reversali da n. 1 a n. 912) e un totale delle uscite di euro 2.755.896,57 (di cui ai mandati da n. 1 al 831). 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:

che in data 30/05/2024 e 27/09/2024 sono state trasmesse all'Agenzia dell'Entrate le dichiarazioni periodiche Iva. I e II Trim. 2024.

6) Controllo liquidazioni e versamenti IVA

Per il periodo in esame le liquidazioni sono le seguenti:

Liquidazione GENNAIO (credito) = € 7.622,63
Liquidazione FEBBRAIO (credito) = € 9.827,74
Liquidazione MARZO (credito) = € 9.201,43
Liquidazione APRILE (credito) = € 9.767,02
Liquidazione MAGGIO (credito) = €10.649,04
Liquidazione GIUGNO (credito) = €9.390,63
Liquidazione LUGLIO (credito) = €10.731,83
Liquidazione AGOSTO (credito) = € 11.531,16
Liquidazione SETTEMBRE (credito) = € 10.775,39

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: maggio 2024*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo complessivo da versare: € 25.660,79
  Importo complessivo versato: € 25.660,79
  Data di addebito: 17/06/2024

Protocollo telematico: 24061220334743530

- *Periodo di competenza: giugno 2024*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 50.663,43
  Importo versato: € 50.663,43
  Data di addebito: 17/07/2024
  Protocollo telematico: 24071208252965670

- *Periodo di competenza: luglio 2024*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 22.228,12
  Importo versato: € 22.228,12
  Data di addebito: 20/08/2024
  Protocollo telematico: 24081214445544623

- *Periodo di competenza: agosto2024*
  Modalità versamento: tramite n. 1 F24 - Enti Pubblici
  Importo totale da versare: € 25.938,33
  Importo versato: € 25.938,33
  Data di addebito: 16/9/2024
  Protocollo telematico: 24091118534740648

Il Revisore, per poter procedere alla verifica della regolarità dei versamenti effettuati, esami i movimenti in contabilità finanziaria relative alle ritenute erariali e contributi previdenziali e assistenziali.

9) Altri controlli

Nulla da rilevare in merito.

IL REVISORE UNICO
Dr. Roberto Germanetti

Firmato digitalmente da: Roberto Germanetti
Ruolo: Dottore Commercialista
Organizzazione: ODCEC TORINO/97697860019
Data: 10/10/2024 18:16:36