

VERBALE DELLA RIUNIONE IN DATA 13 OTTOBRE 2015

L'anno **duemilaquindici**, in data **13 OTTOBRE**, ad ore 17.00, in Somma Lombardo via Visconti 12, presso la sede del Centro di Formazione Professionale Ticino-Malpensa sono presenti il dott. Marco Valente e la Signora Antonella Marabelli.

Preliminarmente il Revisore viene ragguagliato dal direttore Sig.ra Graziella Airoidi in ordine all'andamento dell'attività. Nel periodo intercorrente dal precedente incontro il direttore precisa non essere intervenuti fatti od operazioni eccezionali, anomali o straordinari. L'attività si è svolta in forma ordinaria. Dall'esame di un bilancio contabile provvisorio al 13.10.2015 risulta una situazione di perdita economica. Viene analizzata la motivazione che è connessa sostanzialmente ad una sempre maggiore difficoltà per il Centro di ottenere risorse da enti pubblici e segnatamente da Regione Lombardia per lo svolgimento di attività da questa finanziate. A ciò si aggiunge il fatto che le attività ad iniziativa del Centro riportate a catalogo ed indirizzate alla fruizione dei privati con relativo pagamento da parte di questi non ha raggiunto soddisfacenti livelli di adesione.

Si concorda di monitorare la situazione. Il Direttore riferirà sull'andamento al C.di A. ed all'assemblea alla prima occasione utile.

VERIFICHE CONTABILI**1. VERIFICHE DI SERVIZIO CASSA AL 13.10.2015.**a. Risultanze del Consorzio.

Dall'esame degli ordinativi e delle reversali agli atti risultano per il 2015:

emessi n .33 ordinativi di incasso per complessivi € 321.461,60;

emessi n .267 mandati di pagamento per complessivi € 521.353,01.

Non risultano annullamenti di ordinativi di riscossione né di mandati di pagamento.

La situazione di cassa del Consorzio, tenuto conto di quanto suddetto, risulta così determinata:

Fondo di cassa iniziale 2015	€	531.543,45 +
------------------------------	---	--------------

Riscossioni ordinativi emessi	€	<u>321.461,60</u>	+
	€	853.005,05	=
Pagamenti mandati emessi	€	<u>521.353,01</u>	-
Fondo di cassa al 13.10.2015	€	331.652,04	=

b. Risultanze del Tesoriere.

Il conto di cassa al 13.10.2015 reso dalla Banca credito Valtellinese filiale di Somma Lombardo come da odierna comunicazione evidenzia la seguente movimentazione:

un saldo di € 348.517,79. Vale la seguente riconciliazione:

Fondo di cassa iniziale 2015 del Tesoriere	€	531.543,45	+
Riscossioni effettuate	€	321.461,60	+
Riscossioni da effettuare	€	--	+
Incassi da regolarizzare	€	<u>7.694,76</u>	+
	€	860.699,81	=
Mandati pagati dal Tesoriere	€	488.506,32	-
Mandati da pagare	€	23.675,70	-
Pagamenti da regolarizzare	€	<u>-</u>	-
Fondo di cassa al 13.10.2015 Tesoriere	€	348.517,79	=

A riconciliare:

Saldo di cassa al 13.10.2015 del Tesoriere	€	348.517,79	+
Incassi da regolarizzare	€	7.694,76	-
Mandati ancora da pagare dal Tesor.	€	32.846,69	-
Pagamenti da regolarizzare	€	<u>23.675,70</u>	+
Saldo di cassa riconciliato	€	331.652,04	=

2. TITOLI PRESSO TERZI.

La Sig.ra Marabelli conferma come già indicato nei precedenti incontri che non vi sono

titoli presso terzi e ciò si desume anche dalla relativa situazione patrimoniale esibita.

3. VERIFICHE DEL SERVIZIO ECONOMALE.

- Verifica della gestione economale 2015.

Preliminarmente la Signora Marabelli informa che ad oggi risulta erogato l'importo di Euro 2.000,00 in acconto alla spettanza economale di complessivi Euro 3.000,00 come da delibera del C.di A. n.14 del 29.12.2014.

Si esamina il registro economale che riporta le seguenti risultanze:

Acconto su fondo economale erogato inizialmente

Mandato n.1/2015 su delibera C. di A. 14/2014,

mandato n. 244/2015 e mandato n. 267/2015

€ 2.000,00 +

buoni economali registrati

€ 1.135,89 -

Saldo contabile da registro

€ 864,11 =

spese minute da regolarizzare con buoni

€ 0 -

Fondo economale al 13.10.2015

€ 864,11

La verifica della giacenza fisica porta il seguente esito:

n.12 pezzi da € 50,00	€	600,00
n. 8 pezzi da € 20,00	€	160,00
n. 7 pezzi da € 10,00	€	70,00
n. 5 pezzi da € 5,00	€	25,00
n. 3 pezzi da € 2,00	€	6,00
n. 3 pezzi da € 1,00	€	3,00
n. -- pezzi da € 0,50	€	-
n. -- pezzi da € 0,20	€	-
n. -- pezzi da € 0,10	€	-
n. 1 pezzi da € 0,05	€	0,05

n. 3 pezzi da € 0,02	€	0,06	
n. -- pezzi da € 0,01	€	<u> -</u>	
Totale giacenza fisica	€	864,11	
A riconciliare:			
Saldo contabile	€	864,11	+
spese minute da regolarizzare con buoni	€	<u>0,00</u>	-
Saldo netto teorico	€	864,11	=
Saldo effettivo (giacenza fisica)	€	864,11	=

La giacenza fisica coincide con le risultanze delle verifiche documentali.

VERIFICA REGISTRI.

Registri contabili. Il revisore accerta l'esistenza dei registri contabili già descritti nella precedente verifica e precisamente: IVA acquisti, IVA vendite, libro giornale, registro cespiti ammortizzabili.

Registri consortili:

- Libro C. di A.: vidimazione iniziale CCIAA Varese del 30.07.2004 prot. n.1499, per 100 pagine numerate dal 2004/1 al 2004/100; è aggiornato sino a pagina 2004/78 con verbale del consiglio in data 09.09.2015.
- Libro verbali assemblee: vidimazione iniziale CCIAA Varese del 30.07.2004 prot. n.1499, per 100 pagine numerate dal 2004/1 al 2004/100; è aggiornato sino a pagina 2004/39 con verbale dell'assemblea in data 09.09.2015.

4. AGGIORNAMENTO CONTABILITA'.

La Signora Marabelli conferma che la contabilità è tenuta su elaboratore ed è regolarmente aggiornata.

La stampa della minuta dei registri IVA ad oggi porta al seguente riscontro:

- Registro IVA vendite: risulta aggiornato a tutto il 05.10.2015, ultima fattura di vendita n. 35 del 05.10.2015 nei confronti della Regione Lombardia imponibile Euro 300,00, FC IVA art. 2, c.3 DPR 633/72;
- Registro IVA acquisti: risulta aggiornato a tutto il 05.10.2015, ultima fattura di acquisto prot. 175 del 05.10.2015 da Computer Time srl imponibile Euro 111,00 Iva 22% 17 ter Euro 24,42;
- Libro giornale: risulta aggiornato fino al 07.10.2015 art. 769 per mandato n. 267 di Euro 500,00 per integrazione cassa economale;
- I registri IVA, il libro giornale ed il libro inventari sono stati stampati per l'esercizio 2014 come segue:
 - Registro IVA vendite: registro meccanografico non pre-vidimato di n. 48 pagine su fogli numerati dal n. 1/2014 al n. 48/2014, che si chiude con liquidazione dell'anno 2014 a credito per Euro 689,60. Detto saldo non coincide con il saldo contabile a debito per Euro 91,00 per adeguamento del pro-rata.
 - Registro IVA acquisti: registro meccanografico non pre-vidimato di n. 25 pagine su fogli numerati dal n. 1/2014 al n..25/2014, che si chiude, a pagina 25/2014 con i riepiloghi del mese di dicembre 2014;
 - Libro giornale: registro meccanografico non pre-vidimato di n. 148 pagine numerate dal n.1/2014 al n.148/2014 aggiornato sino al 31.12.2014 a pagina 147/2014 con le scritture di chiusura dell'esercizio 2014, ultima scrittura: diversi a bilancio di chiusura, a pagina 148/2014 i totali del giorno 31.12.2014;
 - Libro inventari: registro meccanografico non pre-vidimato di n. 40 pagine numerate dal n.1/2014 al n.40/2014 aggiornato sino al 31.12.2014 con il bilancio dell'esercizio al 31.12.2014 (prospetto ammortamenti);

- Libro beni strumentali: registro manuale di n.45 pagine numerate dal n.1 al n.45 vidimato in data 13.07.2000 presso Registro Imprese di Varese prot.vid.n.8.800, aggiornato sino a pagina 45 con gli ammortamenti al 31.12.2014 e nuovo registro manuale di n. 45 pagine numerate dal n.1 al n.45 non pre-vidimato, aggiornato sino a pagina 2 con gli ammortamenti al 31.12.2014

5. LIQUIDAZIONI IVA.

competenza	codice	importo	data vers.	prot.
- luglio 2015	credito	78,32		
- agosto 2015	credito	83,88		
- settembre 2015	credito	108,17		

8. VERSAMENTO RITENUTE.

competenza	codice	importo	data vers.	banca
- luglio 2015	1001	1.274,11	14.08.2015	15080333154569989
	1040	5.835,09	14.08.2015	telem
	1004	5.021,55	14.08.2015	telem
	1655	-806,46	14.08.2015	telem
	1631	-5.252,00	14.08.2015	telem
	6040	485,98	14.08.2015	telem
	3802	367,33	14.08.2015	telem
	3848	79,46	14.08.2015	telem
	3847	43,16	14.08.2015	telem
	3845	94,00	14.08.2015	telem
	3846	67,00	14.08.2015	telem
- agosto 2015	1001	1.274,11	15.09.2015	15083138050136032
	1040	193,60	15.09.2015	telem

	1004	1.033,89	15.09.2015	telem	
	1655	-241,54	15.09.2015	telem	
	1631	-400,00	15.09.2015	telem.	
	6040	555,72	15.09.2015	telem	
	4731	22,00	15.09.2015	telem	
	3802	148,63	15.09.2015	telem	
	3848	38,48	15.09.2015	telem	
	3847	17,86	15.09.2015	telem.	
	1671	-6,84	15.09.2015	telem.	
- settembre 2015	1001	1.274,11	15.10.2015		15100537504054611
	1040	544,54	15.10.2015	telem	
	1004	1.259,06	15.10.2015	telem	
	1655	-318,90	15.10.2015	telem	
	6040	1.642,10	15.10.2015	telem.	
	3802	191,58	15.10.2015	telem	
	3848	39,39	15.10.2015	telem	
	3847	20,76	15.10.2015	telem.	

9. VERSAMENTI CONTRIBUTIVI.

	competenza	codice	importo	data vers.	banca
-	luglio 2015	C10	1.725,84	14.08.2015	15080333154569989
		CXX	6.371,94	14.08.2015	telem
		DM10	60,00	14.08.2015	telem
-	agosto 2015	C10	748,48	15.09.2015	15083138050136032
		CXX	202,75	15.10.2015	telem
		DM10	60,00	15.10.2015	telem

-	settembre 2015	C10	119,85	15.10.2015	15100537504054611
		CXX	2.209,38	15.10.2015	telem
		DM10	60,00	15.10.2015	telem

Versamento contributi INPDAP

	competenza	causale	importo	data vers.	banca
-	luglio 2015	CPDEL	2.239,44	14.08.2015	15080333154569989
		Fondo Credito	24,12	14.08.2015	telem
-	agosto 2015	CPDEL	2.239,44	15.09.2015	15083138050136032
-		Fondo Credito	24,12	15.09.2015	telem
-	settembre 2015	CPDEL	2.239,44	15.10.2015	15100537504054611
		Fondo Credito	24,12	15.10.2015	telem

Il revisore acquisisce copia delle quietanze di versamento F24 completi di protocolli telematici, precisandosi che il mod.F24 competenza settembre è stato presentato come da protocollo sopra esposto, con scadenza prevista per il 15.10.2015 e dunque al momento non si è possesso della relativa quietanza.

VERIFICHE GESTIONALI**10. ALTRI ADEMPIMENTI.**

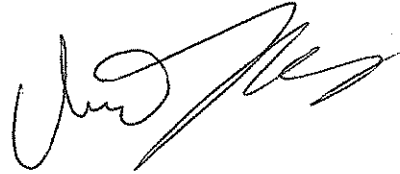
Il Revisore verifica:

- La presentazione del comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva avvenuta in data 09.04.2015 prot.15040915182151866-000003;
- La presentazione del Modello UNICOSC 2015 avvenuta in data 29.09.2015 prot.15092911572163974-000002;
- La presentazione del Modello IRAP 2015 avvenuta in data 29.09.2015 prot.15092911572564045-000002;

11. ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

Si rimanda a quanto già verbalizzato sopra.

Alle ore 18.10 i lavori terminano.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio Ples', written in a cursive style.