

VERBALE DELLA RIUNIONE IN DATA 5 MAGGIO 2016

L'anno **duemilasedici**, in data **5 MAGGIO**, ad ore 11.20, 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.

Il Revisore procede alle verifiche trimestrali.

VERIFICHE CONTABILI**1. VERIFICHE DI SERVIZIO CASSA AL 05.05.2016.****a. Risultanze del Consorzio.**

Dall'esame degli ordinativi e delle reversali agli atti risultano per il 2016:

emessi n .23 ordinativi di incasso per complessivi € 119.785,04;

emessi n .125 mandati di pagamento per complessivi € 229.640,17.

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	€	509.106,36	+
Riscossioni ordinativi emessi	€	<u>119.785,04</u>	+
	€	628.891,40	=
Pagamenti mandati emessi	€	<u>229.640,17</u>	-
Fondo di cassa al 05.05.2016	€	399.251,23	=

b. Risultanze del Tesoriere.

Il conto di cassa al 05.05.2016 reso dalla Banca credito Valtellinese filiale di Somma Lombardo come da odierna comunicazione evidenzia la seguente movimentazione:

un saldo di € **415.614,22**. Vale la seguente riconciliazione:

Fondo di cassa iniziale 2016 del Tesoriere	€	509.106,36	+
Riscossioni effettuate	€	108.244,24	+
Riscossioni da effettuare	€	11.990,80	+

Incassi da regolarizzare	€		+
	€	629.341,40	=
Mandati pagati dal Tesoriere	€	213.727,18	-
Mandati da pagare	€		-
Pagamenti da regolarizzare	€		-
Fondo di cassa al 05.05.2016 Tesoriere	€	415.614,22	=
<u>A riconciliare:</u>			
Saldo di cassa al 5.05.2016 del Tesoriere	€	415.164,22	+
Mandati ancora da pagare dal Tesor.	€		-
Pagamenti da regolarizzare (dal n.113)	€	15.912,99	-
Saldo di cassa riconciliato	€	399.251,23	=

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 2016.

Preliminarmente la Signora Marabelli informa che ad oggi risulta erogato l'importo di Euro 750,00 in acconto alla spettanza economale di complessivi Euro 3.000,00 come da delibera del C.di A. n. 10 del 28.12.2015.

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. 10/2015	€	750,00	+
buoni economali registrati	€	145,96	-
Saldo contabile da registro	€	604,04	=
spese minuite da regolarizzare con buoni	€		-

Fondo economale al 05.05.2016 € **604,04 =**

La verifica della giacenza fisica porta il seguente esito:

n. 7 pezzi da € 50,00	€	350,00
n. 10 pezzi da € 20,00	€	200,00
n. 3 pezzi da € 10,00	€	30,00
n. 3 pezzi da € 5,00	€	15,00
n. 3 pezzi da € 2,00	€	6,00
n. 1 pezzi da € 1,00	€	1,00
n. 2 pezzi da € 0,50	€	1,00
n. 1 pezzi da € 0,20	€	0,20
n. 7 pezzi da € 0,10	€	0,70
n. 1 pezzi da € 0,05	€	0,05
n. 2 pezzi da € 0,02	€	0,04
n. 5 pezzi da € 0,01	€	<u>0,05</u>
Totale giacenza fisica	€	604,04

A riconciliare:

Saldo contabile	€	604,04	+
spese minute da regolarizzare con buoni	€	<u> </u>	-
Saldo netto teorico	€	604,04	=
Saldo effettivo (giacenza fisica)	€	330,72	=

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 2004/81 con verbale del consiglio in data 18.04.2016 portante, tra l'altro, relazione dell'ODV per l'anno 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 2004/40 con verbale dell'assemblea in data 02.12.2015, invariato rispetto alla precedente verifica.

4. AGGIORNAMENTO CONTABILITA'.

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

La stampa della minuta dei registri IVA al 12.05.2015 porta al seguente riscontro:

- Registro IVA vendite: risulta aggiornato a tutto il 30.04.2016, ultima fattura di vendita n. 31 del 13.04.2016 nei confronti della Regione Lombardia imponibile Euro 499,00, fuori campo IVA art. 2, c.3 DPR 633/72;
- Registro IVA acquisti: risulta aggiornato a tutto il 03.05.2016, ultima fattura di acquisto prot. 80 del 26.04.2016 da Gerneti Gianni Gaetano imponibile Euro 241,28 Iva 22% Euro 53,08;
- Libro giornale: risulta aggiornato fino al 03.05.2015 art .375 per incasso fattura di vendita emessa nei confronti della A.N.C.L.U.S. Unione Provinciale di Varese per Euro 244,00.

I registri IVA, il libro giornale ed il libro inventari non sono stati ad oggi stampati per l'esercizio 2015 in quanto il Consorzio attualmente si avvale dei termini fiscali di stampa

così come previsti dalle vigenti disposizioni. I registri sono quindi stampati al 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).

E' aggiornato al 2015 il libro beni strumentali manuale con gli ammortamenti a tutto il 31.12.2015.

5. LIQUIDAZIONI IVA.

competenza	codice	importo	data vers.	prot.
- gennaio 2016	credito	1.467,88		
- febbraio 2016	credito	1.458,12		
- marzo 2016	credito	1.119,95		

8. VERSAMENTO RITENUTE.

competenza	codice	importo	data vers.	banca
------------	--------	---------	------------	-------

- gennaio 2016	1001	1.281,12	15.02.2016	16020332265641368
	1040	2.679,36	15.02.2016	telem
	6001	15,16	15.02.2016	telem
	6040	1.594,41	15.02.2016	telem
	1655	-160,00	15.02.2016	telem
	1713	10,78	15.02.2016	telem
	3802	107,68	15.02.2016	telem
	3848	40,97	15.02.2016	telem
- febbraio 2016	1001	1.294,39	15.03.2016	16030134002757766
	1040	2.917,79	15.03.2016	telem
	1004	2.827,94	15.03.2016	telem
	1655	-388,81	15.03.2016	telem
	6040	589,60	15.03.2016	telem
	3802	244,04	15.03.2016	telem
	3848	53,92	15.03.2016	telem
- marzo 2016	1001	1.280,90	15.04.2016	16041232002017468
	1040	1.335,46	15.04.2016	telem
	1004	1.345,38	15.04.2016	telem
	1655	-321,54	15.04.2016	telem
	6040	730,24	15.04.2016	telem.
	3802	193,55	15.04.2016	telem
	3848	46,64	15.04.2016	telem
	3847	34,52	15.04.2016	telem
	1671	-4,16	15.04.2016	telem

9. VERSAMENTI CONTRIBUTIVI.

competenza	codice	importo	data vers.	banca
- gennaio 2016	DM10	60,00	15.02.2016	16020332265641368
- febbraio 2016	C10	942,00	15.03.2016	16030134002757766
	CXX	3.152,97	15.03.2016	telem
	DM10	60,00	15.03.2016	telem
- marzo 2016	C10	282,24	15.04.2016	16041232002017468
	CXX	1.974,37	15.04.2016	telem
	DM10	60,00	15.04.2016	telem

Versamento contributi INPDAP

competenza	causale	importo	data vers.	banca
- gennaio 2016	CPDEL	2.247,36	15.02.2016	16020332265641368
	Fondo Credito	24,21	15.02.2016	telem
- febbraio 2016	CPDEL	2.261,78	15.03.2016	16030134002757766
	Fondo Credito	24,37	15.03.2016	telem
- marzo 2016	CPDEL	2.247,64	15.04.2016	16041232002017468
	Fondo Credito	24,21	15.04.2016	telem

Il revisore acquisisce copia delle quietanze di versamento F24 completi di protocolli telematici.

VERIFICHE GESTIONALI

10. ALTRI ADEMPIMENTI.

Il Revisore verifica:

- i versamenti INAIL per i seguenti importi:
 - o € 4.524,42 con F 24 in data 16.02.2016 prot. 16021531535155884;
 - o € 454,90 con F 24 in data 15.04.2016 prot. 16041232002017468.

- il versamento della tassa CCGG tenuta libri sociali di Euro 309,87 cod.7085 a mezzo F24 in data 15.02.2016 prot. 16020332265641368;
- la presentazione della denuncia salari INAIL per il 2015 effettuata in data 11.02.2016 prot.60001-2016-02-11-14-014767;
- la presentazione della comunicazione annuale dati IVA per il 2015 effettuata in data 26.02.2016 prot.16022615280040975-000008;
- la presentazione della comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA 2015 effettuata in data 08.04.2016 prot.16040811471844580-000003.

11. ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

Dal colloquio intervenuto con la Signora Marabelli risulta che l'attività nel trimestre in esame si è svolta in forma ordinaria senza anomalie od eventi straordinari.

Alle ore 12.25 i lavori terminano.

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

VERBALE DI VERIFICHE DEL REVISORE DEL 05.05.2016

L'anno 2016, il giorno 5 maggio ad ore 12.25 in Somma Lombardo via Visconti di Modrone 12 è presente il Revisore Unico del CFP per procedere alle verifiche di bilancio per l'esercizio chiuso al 31.12.2015 approvato dal C.di A. in data 18.04.2016 con delibera n.02.

Assiste il direttore dell'ente.

Il Revisore procede all'esame del progetto di Bilancio chiuso al 31.12.2015 approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Svolge l'analisi dei documenti contabili ai fini della revisione del documento. Scopo della verifica è il controllo, con il metodo del campione, della rispondenza alla contabilità delle risultanze di bilancio e il controllo del rispetto dei principi contabili nella predisposizione del documento medesimo.

Terminate le operazioni di revisione contabile il Revisore procede alla verifica della regolarità e correttezza generale del bilancio sottoposto alla propria attenzione unitamente all'espletamento delle ulteriori valutazioni di propria competenza.

Dall'esame della documentazione, unitamente alle informazioni acquisite in corso di esercizio mediante le verifiche periodiche nonché straordinarie il Revisore desume:

- che il bilancio ha una adeguata capacità informativa ed è stato regolarmente formato;
- che non sono stati iscritti all'attivo patrimoniale costi di impianto e ampliamento o spese pluriennali senza il consenso dello stesso;
- che la relazione sulla gestione è rispondente ai requisiti di veridicità e correttezza;

- che detta relazione è idonea a costituire un sistema informativo credibile, attendibile e verificabile;
- che la stessa permette la interpretazione della reale situazione dell'impresa e dell'andamento della sua gestione;
- che questa contiene adeguati riferimenti a possibili criticità suscettibile di influenzare la evoluzione futura dell'impresa e contiene la valutazione riguardo a eventuali rischi ed incertezze cui è assoggettato il consorzio;
- che la gestione svolta nell'esercizio è stata improntata al rispetto dei principi di correttezza e legittimità.

Con riguardo all'assetto organizzativo societario il Revisore allo stato non ritiene sussistano osservazioni da formulare.

Il Revisore da infine atto che:

- in corso di questi lavori ha avuto un colloquio telefonico con il dott. Roberto Trotta componente dell'ODV dell'ente per una reciproco scambio di informazioni;
- in corso di questi lavori ha avuto un colloquio telefonico con il Sig. Attilio Magri Presidente dell'ODV, sempre per un reciproco scambio di informazioni.

Da tali colloqui non sono emerse segnalazioni di criticità od anomalie da parte dell'ODV.

I lavori terminano previa stesura della relazione di propria competenza riportata in calce al presente verbale.

IL REVISORE

dott. Marco L. Valente

