

VERBALE DELLA RIUNIONE IN DATA 9 FEBBRAIO 2016

L'anno **duemilasedici**, in data **9 febbraio**, ad ore 10.30, 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 31.12.2015.****a. Risultanze del Consorzio.**

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

emessi n.51 ordinativi di incasso per complessivi Euro 564.806,86;

emessi n.314 mandati di pagamento, per complessivi Euro 608.709,51.

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>564.806,86</u>	+
	€	1.096.350,31	=
Pagamenti mandati emessi	€	<u>608.709,51</u>	-
Fondo di cassa al 31.12.2015	€	487.640,80	=

b. Risultanze del Tesoriere.

Il conto di cassa al 31.12.2015 reso dalla Banca Credito Valtellinese filiale di Somma Lombardo in forma di comunicazione evidenzia un saldo di Euro 509.106,36, con medesimo numero di reversali, mandati e relativi importi globali. Vale la seguente riconciliazione:

Saldo di cassa dell'ente	€	487.640,80	+
Reversali da incassare	€	5.990,00	-
Incassi da regolarizzare	€	27.590,00	+
Uscite da regolarizzare	€	134,44	-

Saldo di cassa del Credito Valtellinese € 509.106,36 =

Risulta pertanto la conciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere.

2. VERIFICHE DI SERVIZIO CASSA AL 9.02.2016.

Il Revisore si riserva di procedere alle verifiche successivamente.

3. 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.

4. VERIFICHE DEL SERVIZIO ECONOMALE.

- Verifica della gestione economale 2015.

Preliminarmente viene accertato che il C.di A. con delibera n.10 del 28.12.2015 ha provveduto alla verifica della gestione economale riscontrandone la regolarità.

La Signora Marabelli informa che nel corso del 2015 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 +

Detta gestione si sostanzia nei seguenti dati:

Fondo economale erogato

In conto a delibera C. di A. 14/2014 € 2.000,00 +

buoni economici 2015 sino al n. 36 € 1.578,43 -

Saldo contabile € 421,57 =

Detto saldo residuo risulta riversato sul conto di Tesoreria in data 29.12.2015 con reversale n.50.

Risulta pertanto regolare la gestione dell'economato.

Verifica saldo economale al 09.02.2016

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	€	<u>0</u>	-
Saldo contabile da registro	€	750,00	=
spese minute da regolarizzare con buoni	€	<u>13,92</u>	-
Fondo economale al 9.02.2016	€	736,08	=

La verifica della giacenza fisica porta il seguente esito:

n. 8 pezzi da € 50,00	€	400,00
n. 11 pezzi da € 20,00	€	220,00
n. 7 pezzi da € 10,00	€	70,00
n.8 pezzi da € 5,00	€	40,00
n. 2 pezzi da € 2,00	€	4,00
n. 3 pezzi da € 1,00	€	3,00
n. 6 pezzi da € 0,50	€	3,00
n. - pezzi da € 0,20	€	-
n. - pezzi da € 0,10	€	-
n. - pezzi da € 0,05	€	-
n. 3 pezzi da € 0,02	€	0,06
n. 2 pezzi da € 0,01	€	<u>0,02</u>
Totale giacenza fisica	€	736,08

A riconciliare:

Saldo contabile	€	750,00	+
spese minute da regolarizzare con buoni	€	<u>13,92</u>	-
Saldo netto teorico	€	736,08	=
Saldo effettivo (giacenza fisica)	€	736,08	=

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 2004/80 con verbale del consiglio in data 28.12.2015.
- 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.

5. 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 09.02.2016 porta al seguente riscontro:

- Registro IVA vendite: risulta aggiornato a tutto il 03.02.2016, ultima fattura di vendita n. 15 del 03.02.2016 nei confronti di Regione Lombardia imponibile Euro 732,00, Fuori campo Iva;

- Registro IVA acquisti: risulta aggiornato a tutto il 03.02.2016, ultima fattura di acquisto prot. 29 del 12.01.2016 da Telecom S.p.A. imponibile Euro 304,53 Iva 22% Euro 67,00 fuori campo Iva € 22,29;
- Libro giornale: risulta aggiornato fino al 09.02.2016 art .117 per stipendio direttore mese febbraio per Euro 3.700,00 complessivi;

I registri IVA, il libro giornale, il libro inventari ed il libro cespiti 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);
- 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

6. LIQUIDAZIONI IVA.

competenza	codice	importo	data vers.	prot.
- ottobre 2015	credito	118,13		
- novembre 2015	debito	79,91	15.01.2016	16011140432056769
- dicembre 2015	credito	28,65		

Si da atto che per il versamento IVA competenza novembre è stato effettuato ravvedimento operoso.

8. VERSAMENTO RITENUTE.

competenza	codice	importo	data vers.	banca
- ottobre 2015	1001	1.274,11	16.11.2015	15110237192559047
	1040	--	16.11.2015	telem
	1004	257,01	16.11.2015	telem
	1655	-326,80	16.11.2015	telem
	6040	636,90	16.11.2015	telem
	3802	201,38	16.11.2015	telem
	3848	113,70	16.11.2015	telem
	3847	134,46	16.11.2015	telem
- novembre 2015	1001	1.292,90	15.12.2015	15113038041520977
	1040	935,74	15.12.2015	telem
	1004	1.305,53	15.12.2015	telem
	1655	-318,91	15.12.2015	telem
	4731	142,00	15.12.2015	telem
	6781	-4,82	15.12.2015	telem

	1712	66,48	15.12.2015	telem
	6040	1.032,83	15.12.2015	telem.
	3802	208,58	15.12.2015	telem
	3848	141,88	15.12.2015	telem
	3847	23,69	15.12.2015	telem
- dicembre 2015	1001	3.281,95	15.01.2016	16011140432056769
	1040	966,16	15.01.2016	telem
	1004	4.733,97	15.01.2016	telem
	6040	1.455,64	15.01.2016	telem.
	1655	-807,69	15.01.2016	telem
	3802	277,19	15.01.2016	telem
	3848	111,23	15.01.2016	telem
	8904	2,40	15.01.2016	telem.
	1991	0,02	15.01.2016	telem.
	6011	79,91	15.01.2016	telem.

9. VERSAMENTI CONTRIBUTIVI.

	competenza	codice	importo	data vers.	banca
- ottobre 2015		C10	156,28	16.11.2015	15110237192559047
		CXX	1.005,47	16.11.2015	telem
		DM10	60,00	16.11.2015	telem
- novembre 2015		C10	746,83	15.12.2014	15113038041520977
		CXX	1.192,24	15.12.2015	telem
		DM10	60,00	15.12.2015	telem
- dicembre 2016		C10	545,67	15.01.2016	16011140432056769
		CXX	7.457,59	15.01.2016	telem

DM10	119,14	15.01.2016	telem
------	--------	------------	-------

Versamento contributi INPDAP

competenza	causale	importo	data vers.	banca
- ottobre 2015	CPDEL	2.239,44	16.11.2015	15110237192559047
	Fondo Credito	24,12	16.11.2015	telem
- novembre 2015	CPDEL	2.259,94	15.12.2015	15113038041520977
	Fondo Credito	24,34	15.12.2015	telem
- dicembre 2015	CPDEL	4.552,77	15.01.2016	16011140432056769
	Fondo Credito	48,83	15.01.2016	telem

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

VERIFICHE GESTIONALI

10. ALTRI ADEMPIMENTI.

Il Revisore verifica:

- il versamento integrativo INAIL di € 17,71 con F24 in data 15.12.2015 prot. 15113038041520977;
- il versamento del secondo acconto IRAP 2015 di Euro 6.156,60 a mezzo F24 in data 30.11.2015 prot. 15112337154066542.

11. ANDAMENTO DELLA GESTIONE.

Il Revisore ha quindi un colloquio con il direttore del Consorzio dal quale acquisisce informazioni sul generale andamento dell'ente. Dalle informazioni fornite non emergono fatti anomali, nè eventi particolari o straordinari.

Il Revisore ricorda che l'Ente:

- si è dotato di piano per la prevenzione della corruzione ex L.190/2012 approvato con delibera del C.di A. n.2 del 30.01.2014 e revisionato negli allegati da ultimo allegato A

il 18.11.2014;

- si è dotato di Modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs.231/2001 con parte generale e speciale revisionate il 18.12.2014 ed approvate dal C.di A. con delibera 16/2014.del 29.12.2014;
- ha predisposto piano triennale per la trasparenza e l'integrità periodo 2014-2016 che è stato approvato dal C.di A. con delibera 1 in data 04.02.2015, ex art.11 D.Lgs.33/2013 modificato dall'art.24 bis del D.L.90/2014.

Ciò ricordato il Revisore accerta che:

- in data 14.12.2015 il C.di A.ad integrazione della delibera 1 del 04.02.2015 ha nominato quale responsabile per la trasparenza il direttore dell'ente;
- in data 13.11.2015 il direttore in sede di C.di A. ha dato avvio a richiesta di informativa sui redditi dei consiglieri ai fini degli adempimenti per la trasparenza amministrativa;
- in data 28.10.2015 il C.di A. ha provveduto ad aggiornamento della documentazione relativa alle norme "Anticorruzione e trasparenza" ed alla L.231/2001.

Infine, in ordine agli atti fondamentali di gestione, il Revisore da atto che:

- il C.di A ha approvato il bilancio progetto di bilancio consuntivo 2014 in data 14.04.2015, poi approvato dall'assemblea consortile in data 27.05.2015
- il C.di A. ha approvato piano programma 2015/2016, bilancio di previsione 2016 e triennale 2016/2018 in data 13.07.2015, documenti poi approvati dall'assemblea consortile il 09.09.2015.

Il direttore informa altresì di avere predisposto relazione annuale per anno 2015 quale responsabile prevenzione anticorruzione, pubblicata in data 14.01.2016 sul sito istituzionale dell'ente, dalla quale non sono emerse criticità od anomalie.

Alle ore 12.40 i lavori terminano.

