

VERBALE n. 1 del 09.06.2016**VERBALE DI VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO
E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI****Verbale di vigilanza periodica**

L'anno 2016, il giorno 09 del mese di giugno, alle ore 09,00 circa, presso la sede del Consorzio, in Carignano (TO), Via Aldo Cagliero n. 3/I, alla presenza del Direttore Finanziario dott.ssa Marina Toso, il Revisore dei Conti Dott. BARBERIS Davide,

- VISTO lo Statuto ed il Regolamento di contabilità;
- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la deliberazione di nomina dell'Assemblea dei Comuni n. 4 in data 20-04-2016, esecutiva ai sensi di legge;

assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera e procede alla seguenti attività di verifica acquisendo la documentazione predisposta dell'ente.

INSEDIAMENTO

Il revisore incontra il presidente del consiglio di amministrazione sig. Leonardo Di Crescenzo che alla luce del DUP e dei documenti di bilancio illustra brevemente la situazione gestionale dell'Ente con riferimento alla principali evidenze organizzative, economiche e finanziarie.

Successivamente il Revisore incontra il dott. Massimo Cassarotto, precedente revisore, che illustra brevemente le attività di controllo effettuate nel precedente triennio nonché le principali problematiche affrontate con particolare riferimento alla costituzione della "società metropolitana".

Vengono consegnati i verbali del revisore unico periodo 2015/2016.

Il Revisore assume, inoltre, la seguente documentazione:

- regolamento di contabilità deliberato in data 20.04.2016 dall'Assemblea del Consorzio
- contratto ENTI REV gestione fiscale;
- delibera n. 14-2011 Regolamento Economato;
- Banco Posta - corrispondenza con Pegaso Srl;
- aggiornamenti informatici Tesoreria;
- verbali Revisore anni 2015 - 2016;
- incarico direttore esecuzione.

VERIFICA**A) TESORERIA**

È vigente la convenzione di Tesoreria stipulata in data 21.09.2010 con Istituto San Paolo, scadenza il 31.12.2018.

Il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 31.3.2016 risultante dal giornale di cassa è di € 4.984.984,39 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 3.038.908,02;

Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza ricordata di € 1.946.076,37, così come evidenziato nel prospetto allegato al presente verbale.

Si rinvia alla prossima riunione la verifica a campione delle reversali e dei mandati.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore assume che è stato deliberato il regolamento economale in data 27.09.2011 e rinvia alla prossima seduta la verifica delle giacenze.

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume la corrispondenza con la società Pegaso srl unipersonale e rinvia alla prossima riunione la verifica.

D) FISCALITA'

Il revisore ha provveduto a prendere visione dei seguenti libri contabili:

- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 1): risultano registrate le fatture emesse nel mese di marzo 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 7, ultima registrazione prot. 48, estremi documento num. 48 del 25-03-2016 del cliente TOSA NELLA, imponibile IVA di Euro 84,67=, oltre IVA 10% di euro 8,47=, FUORI CAMPO IVA euro 4,23=, per un totale di euro 97,37=.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 2): risulta registrata la nota di credito del mese di febbraio 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 1, ultima registrazione prot. 1, estremi documento num. 1 del 01-02-2016 del cliente HUMANA PEOPLE TO PEOPLE, imponibile IVA di Euro -0,16=, oltre IVA 22% di euro 0,04=, per un totale di euro 0,20=.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 3): risultano registrate le fatture emesse nel mese di marzo 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 135, ultima registrazione prot. 1033, estremi documento num. 1033 del 01-03-2016 del cliente SERENI ORIZZONTI SRL, imponibile IVA di Euro 55,98=, oltre IVA 10% di euro 5,60=, FUORI CAMPO IVA euro 2,80=, per un totale di euro 64,38=.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 4): non risultano registrazioni nell'anno 2016.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 5): non risultano registrazioni nell'anno 2016.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 6): risultano registrate le fatture emesse nel mese di marzo 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 31, ultima registrazione prot. 335, estremi documento num. 335 del 30-06-2015 del cliente DE VIZIA TRANSFER SPA, imponibile IVA di Euro 199,60=, oltre IVA 22% di euro 43,91=, per un totale di euro 243,51=.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 7): non risultano registrazioni nell'anno 2016.
- Registro IVA fatture vendita (ATT. 0 – SEZ. 8): risultano registrate le fatture emesse nel mese di marzo 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 2, ultima registrazione prot. 5, estremi documento num. 5 del 08-03-2016 del cliente Istituto Istruzione Superiore Norberto Bobbio, imponibile IVA di euro 135,95=, oltre IVA 10% di euro 13,60=, FUORI CAMPO IVA euro 6,80=, per un totale di euro 142,75=.
- Registro IVA fatture acquisto: risultano registrate le fatture emesse nel mese di marzo 2016. Il registro risulta compilato fino a pagina 38, ultima registrazione prot. 394, estremi documento num. 30599 del 30-06-2015 del fornitore DE VZIA TRANSFER SPA, imponibile IVA di Euro -199,60=, oltre IVA 22% di euro -43,91=, per un totale di euro -199,60=.

Annotazioni di liquidazione:

Il registro risulta compilato fino a pagina 5 e riporta a pagina 4 e 5 la registrazione della liquidazione d'imposta per regime IVA del mese di marzo 2016:

Regime mensile

Riepilogo elementi a debito 495.138,33=.

Riepilogo elementi a credito:

IVA detraibile 470.344,68=.

Uso crediti compensabili 24.793,65=.

Riepilogo dati di liquidazione al 31 marzo 2016:

Il registro risulta compilato fino a pagina 1 e riporta a pagina 1 la registrazione della liquidazione IVA del mese di marzo 2016:

Debito totale 495.138,33=.

Credito totale	470.344,68=.
Ripporto credito	24.793,65=.
Saldo	0=.
Credito iniziale	1.664.136,00=.
Volume d'affari	774.634,73=.

E' stata presa visione delle attestazioni di versamento modello F24:

mese di dicembre 2015, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16011140544428663 del 15-01-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 3.714,23=.

ERARIO – COD 104E - 2015 (a debito) EURO 3.714,23=.

mese di gennaio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16020337260157977 del 16-02-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 0=.

ERARIO – COD 1001 - 2016 (a debito) EURO 861,50=.

ERARIO – COD 1655 - 2016 (a credito) EURO 861,50=.

mese di gennaio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16021139405356354 del 16-02-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 7.346,80=.

INAIL – COD 11540 – TRIBUTI 902016 EURO 7.346,80=.

mese di gennaio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16020334171158827 del 16-02-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 33.897,23=.

ERARIO – COD 100E - 2016 (a debito) EURO 8.533,14=.

INPS COD. 8101 DM10 – 2016 (debito) EURO 27,00=.

ACC/MONOPOLI – P C001 – 2016 (debito) EURO 319,41=.

ENTI PREV. COD. P201 – 2016 (debito) EURO 16.672,22=.

ENTI PREV. COD. P608 - 2016 (debito) EURO 388,13=.

ENTI PREV. COD. P909 – 2016 (debito) EURO 183,78=.

REGIONI COD. 13 – 380E - 2016 (debito) EURO 4.403,05=.

REGIONI COD. 13 – 381E - 2015 (debito) EURO 1.066,53=.

REGIONI COD. 13 – 381E - 2016 (debito) EURO 29,42=.

TRIB. LOCALI L219 – 384E - 2015 (a debito) EURO 90,75=.

TRIB. LOCALI B777 – 384E - 2015 (a debito) EURO 40,09=.

TRIB. LOCALI F931 – 384E - 2015 (a debito) EURO 33,71=.

TRIB. LOCALI F889 – 384E - 2015 (a debito) EURO 19,65=.

TRIB. LOCALI A734 – 384E - 2015 (a debito) EURO 17,46=.

TRIB. LOCALI M027 – 384E - 2015 (a debito) EURO 12,87=.

TRIB. LOCALI C627 – 384E - 2015 (a debito) EURO 12,36=.

TRIB. LOCALI H335 – 384E - 2015 (a debito) EURO 10,75=.

TRIB. LOCALI B791 – 384E - 2015 (a debito) EURO 9,85=.

TRIB. LOCALI E423 – 384E - 2015 (a debito) EURO 7,61=.

TRIB. LOCALI G087 – 384E - 2015 (a debito) EURO 7,25=.

TRIB. LOCALI A124 – 384E - 2015 (a debito) EURO 6,63=.

TRIB. LOCALI M060 – 384E - 2015 (a debito) EURO 5,57=.

mese di febbraio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16030440272636268 del 16-03-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 0,00=.

ERARIO – COD 1001 - 2016 (a debito) EURO 878,42=.

ERARIO – COD 1655 - 2016 (a credito) EURO 878,42=.

mese di febbraio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16030440200432491 del 16-03-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 313,83=.

ACC/MONOPOLI – P C001 – 2016 (debito) EURO 313,83=.

mese di febbraio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16030440200432491 del 16-03-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 33.760,90=.

ERARIO – 100E – 2016 (debito)	EURO	8.685,49=.
INPS COD. 8101 DM10 – 8101 – 2016 (debito)	EURO	42,00=.
ACC/MONOPOLI – P C001 – 2016 (debito)	EURO	9,42=.
ENTI PREV. COD. P201 – 2016 (debito)	EURO	16.684,94=.
ENTI PREV. COD. P608 - 2016 (debito)	EURO	2.380,63=.
ENTI PREV. COD. P909 – 2016 (debito)	EURO	183,87=.
REGIONI COD. 13 – 380E - 2016 (debito)	EURO	4.404,05=.
REGIONI COD. 13 – 381E - 2015 (debito)	EURO	1.066,53=.
REGIONI COD. 13 – 381E - 2016 (debito)	EURO	29,42=.
TRIB. LOCALI L219 – 384E - 2016 (a debito)	EURO	90,75=.
TRIB. LOCALI B777 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	40,09=.
TRIB. LOCALI F931 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	33,71=.
TRIB. LOCALI F889 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	19,65=.
TRIB. LOCALI A734 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	17,46=.
TRIB. LOCALI M027 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	12,87=.
TRIB. LOCALI C627– 384E - 2015 (a debito)	EURO	12,36=.
TRIB. LOCALI H335 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	10,75=.
TRIB. LOCALI B791 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	9,85=.
TRIB. LOCALI E423 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	7,61=.
TRIB. LOCALI G087 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	7,25=.
TRIB. LOCALI A124 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	6,63=.
TRIB. LOCALI M060– 384E - 2015 (a debito)	EURO	5,57=.

mese di febbraio 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16030841160353574 del 16-03-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 5.176,35=.

ERARIO – COD 104E - 2016 (a debito)	EURO	5.176,35=.
-------------------------------------	------	------------

mese di marzo 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16040835510156126 del 15-04-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 138,52=.

TRIB. LOCALI L219 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	40,83=.
TRIB. LOCALI F931 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	17,07=.
TRIB. LOCALI A734 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	13,62=.
TRIB. LOCALI B777– 385E - 2016 (a debito)	EURO	12,94=.
TRIB. LOCALI F889 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	10,96=.
TRIB. LOCALI B791 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	9,89=.
TRIB. LOCALI M027 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	6,53=.
TRIB. LOCALI C627– 385E - 2016 (a debito)	EURO	6,48=.
TRIB. LOCALI H335 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	5,71=.
TRIB. LOCALI E423 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	3,84=.
TRIB. LOCALI G087 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	3,69=.
TRIB. LOCALI A124 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	3,40=.
TRIB. LOCALI M060– 384E - 2016 (a debito)	EURO	2,93=.
TRIB. LOCALI B705 – 385E - 2016 (a debito)	EURO	0,63=.

mese di marzo 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16040835510156126 del 15-04-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 34.789,99=.

ERARIO – 100E – 2016 (debito)	EURO	8.914,23=.
INPS COD. 8101 DM10 – 8101 – 2016 (debito)	EURO	29,00=.
ACC/MONOPOLI – P C001 – 2016 (debito)	EURO	328,17=.
ENTI PREV. COD. P201 – 2016 (debito)	EURO	17.066,91=.
ENTI PREV. COD. P608 - 2016 (debito)	EURO	2.384,39=.
ENTI PREV. COD. P909 – 2016 (debito)	EURO	187,50=.
REGIONI COD. 13 – 380E - 2016 (debito)	EURO	4.507,33=.
REGIONI COD. 13 – 381E - 2015 (debito)	EURO	1.066,53=.
REGIONI COD. 13 – 381E - 2016 (debito)	EURO	31,38=.
TRIB. LOCALI L219 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	90,75=.
TRIB. LOCALI B777 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	40,09=.

TRIB. LOCALI F931 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	33,71=.
TRIB. LOCALI F889 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	19,65=.
TRIB. LOCALI A734 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	17,46=.
TRIB. LOCALI M027 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	12,87=.
TRIB. LOCALI C627 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	12,36=.
TRIB. LOCALI H335 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	10,75=.
TRIB. LOCALI B791 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	9,85=.
TRIB. LOCALI E423 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	7,61=.
TRIB. LOCALI G087 – 384E - 2016 (a debito)	EURO	7,25=.
TRIB. LOCALI A124 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	6,63=.
TRIB. LOCALI M060 – 384E - 2015 (a debito)	EURO	5,57=.

mese di marzo 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16040736432564985 del 15-04-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 0,00=.

ERARIO – COD 1001 - 2016 (a debito)	EURO	851,88=.
ERARIO – COD 1655 - 2016 (a credito)	EURO	851,88=.

mese di marzo 2016, addebitata sul conto INTESA SAN PAOLO S.p.A.:

- trasmissione telematica, prot. 16040835520356594 del 15-04-2016 dei seguenti contributi per un totale di euro 3.664,45=.

ERARIO – COD 104E - 2016 (a debito)	EURO	3.664,45=.
-------------------------------------	------	------------

Nel periodo non sono state presentate dichiarazioni.

E) ALTRE

Il Revisore assume la disciplina dei controlli di cui all'art. 3 del regolamento di contabilità e invita il Direttore a convocare una riunione di coordinamento con l'OIV e il Segretario dell'Ente.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo del revisore, presso il Ente.

Il Revisore, ai sensi dell'art. 123 del regolamento di contabilità, chiede che copia del presente verbale venga inoltrato anche attraverso sistemi di comunicazione informatizzata, al Presidente dell'Assemblea, al Presidente del Consiglio di amministrazione, al Segretario e al Responsabile del servizio finanziario dell'Ente.

La verifica termina alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti


(Dott. Davide BARBERIS)

