

VERBALE n. 2 del 15.05.2017

Verbale di vigilanza periodica

L'anno 2017, il giorno 15 del mese di maggio, alle ore 09,30 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;
- VISTI:

- REGOLAMENTO	- DELIBERATO IL
- degli uffici e dei servizi	- deliberazione n. 27 del Consiglio di Amministrazione in data 20.07.2004
- di contabilità	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 3 del 30.01.2008 e s.m.i.
- dei controlli	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 8 del 05.07.2013
- dell'economato	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 14 del 27.09.2011.
- dei contratti	- deliberazione assemblea dei sindaci n. 11 del 26.05.2005

ALTRI DOCUMENTI
- statuto
- programma triennale del fabbisogno del personale e pianta organica deliberata il 22.02.2017

il Revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente.

Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233 sopracitato.

Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

A) TESORERIA COMUNALE

1) La vigente convenzione di Tesoreria stipulata in data 21.09.2010 con Istituto San Paolo, scadenza il 31.12.2018;

2) Verifica di cassa del gennaio - marzo 2017:

Il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 31.03.2017 risultante dal giornale di cassa è di € 9.949.628,70=, e che il saldo contabile dell'Ente è di € 8.933.640,61=. La differenza da raccordare di euro -1.015.988,09=, corrisponde ad incassi/pagamenti da regolarizzare ed a reversali/mandati pervenuti successivamente al 31-03-2017.

Il prospetto di raccordo è allegato al presente verbale nelle carte di lavoro.

3) A campione con il metodo dell'estrazione casuale sono state verificate le seguenti reversali emesse nel primo trimestre 2017:

981	14-03-2017	TRM IVA SPLIT PAYMENT	60.642,70
970	10-03-2017	IMPRESA DE MITRI IVA SPLIT PAYMENT	3567,83
42	23-01-2017	RICOH IVA - SPLIT-PAYMENT	248,12

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

526	14-03-2017	TRM	667.069,81
-----	------------	-----	------------

510	10-03-2017	IMPRESA DE MITRI	36.678,32
94	23-01-2017	RICOH	1.627,32

La verifica è stata effettuata riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato riscontro informatico;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Consorzio, il Tesoriere trasmette flusso dati conforme all'art. 51 comma 5 del regolamento di contabilità e l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

B) SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del primo trimestre 2017 alla data del 31/03/2017 è pari a € 1.079,18=;
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 15/12/2017 è pari a € 685,78=;
- il denaro è depositato presso la cassaforte del Consorzio, per € 685,78=;
- nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato;
- l'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- a campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel primo trimestre 2017:

BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
Del 22/02/2017.	Spedizione corriere	34,76
Del 07/03/2017.	Lavaggio auto	26,00

- il Consorzio non dispone di un conto corrente specifico intestato al servizio di economato.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Consorzio non ha individuato Agenti Contabili.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 11-05-2017 dei conti correnti postali intestati al Consorzio e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 20-04-2017 è stata emessa l'ultima reversale di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale. Il saldo del conto al 04.05.2017 è di € 3.300,57. L'attività di ingiunzione fiscale rallentata per la ridefinizione delle logiche di governance della società Pegaso. Occorre presidiare attentamente la situazione nella logica del perseguimento dell'incasso anche alla luce della programmazioni strategica della società in house.

E) FISCALITA'

IN DATA 23.02.2017 è stata presentata la dichiarazione IVA come da ricevuta del 23.02.2017 prot. 17022311551466033-000004.

Si prende visione delle liquidazioni IVA risultanti dai registri IVA del mese di gennaio, febbraio e marzo 2017.

Il Revisore acquisisce la situazione delle fatture emesse in acconto ai Comuni consorziati aggiornata al 10.05.2017.

F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Il revisore rinvia.

G) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE

Nel trimestre verificato non sono stati approvati regolamenti.

H) CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché al revisore dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio del Consorzio.

Esito dei controlli periodici:

Il revisore invita a procedere con massima urgenza al controllo successivo di regolarità contabile.

I) PARERI.

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	1
2) verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	1
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	-
4) proposte di ricorso all'indebitamento	-
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	-
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	-
7) proposte di regolamento di contabilità, economato, provveditorato,	-

L) RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore Unico dei Conti esamina lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Al termine dell'analisi redige l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Covar 14 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

La verifica termina alle ore 12,45.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti


 (Dott. Davide BARBERIS)

~~Il presente verbale è stato approvato all'unanimità.~~