

## VERBALE n. 4 del 18/12/2017

### Verbale di vigilanza periodica

L'anno 2017, il giorno 18 del mese di dicembre, alle ore 15,30 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. 2 del 20.04.2016 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. 18 del 18.11.2011

- VISTA la pianta organica dell'ente come da delibera del CdA n. 11 del 22 febbraio 2017 avente oggetto: Programmazione triennale del fabbisogno del personale 2017-2019 e piano annuale delle assunzioni per l'anno 2017. Approvazione."

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) Presa visione della vigente convenzione di Tesoreria stipulata in data 21.09.2010 con Istituto San Paolo, scadenza il 31.12.2018;
- 2) **Presenza visione della verifica di cassa del periodo luglio - settembre 2017:**
  - il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 30.09.2017 risultante dal giornale di cassa è di € 8.180.437,62=. e che il saldo contabile dell'Ente è di € 7.501.856,27=. La differenza da raccordare di euro -678.581,35=. corrisponde ad incassi/pagamenti da regolarizzare ed a reversali/mandati pervenuti successivamente al 30-09-2017 come indicato sul prospetto di riconciliazione depositato nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

3) A campione sono stati verificati i seguenti mandati emessi nel periodo intercorso dall'ultima verifica alla data odierna:

1971	13/09/2017	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RECUPERO DEI RIFIUTI INGOMBRANTI, DEGLI IMBALLAGGI MISTI, DEI PNEUMATICI FUORI USO, DEI RIFIUTI PLASTICI/TELI, DELLA PLASTICA.	30.462,26
2383	30/10/2017	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RECUPERO E TRATTAMENTO DEL RIFIUTO ORGANICO CIG 68518949CB -	270.496,19
2711	06/12/2017	CONFERIMENTO RIFIUTI URBANI PROVENIENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA DOMICILIARE RACCOLTI NEL TERRITORIO DEL COVAR 14 NEL PERIODO GENN - DICEMBRE 2017 CIG 69598791D8 - reversali da split	402.710,09

nonché le seguenti reversali del trimestre:

3679	16/09/2017	CONTRIBUTI CONAI COMIECO. MESE DI MAGGIO 2017	97.999,31
4321	27/10/2017	CANONE LUGLIO - SETTEMBRE 2017	2.073.670,20
4921	06/12/2017	IVA IN SPLIT PAYMENT RIF MAND 2711	36.610,01

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 alla data del 15/12/2017 è pari a € ZERO;
- nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato;
- l'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio;
- a campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel terzo trimestre 2017:

-

BUONO	DESCRIZIONE	IMPORTO
11/09/2017	LAVAGGIO AUTO – LUCA FIORI	13,00
11/09/2017	MARCA DA BOLLO	30,00

- 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 14-12-2017 (euro 60.229,48=.) dei conti correnti postali intestati al Consorzio e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che al 16.12.2017 è stata richiesto alla Tesoreria l'accreditamento della cifra di euro 58.000,00=., la reversale relativa allo scarico dei conti correnti postali, sarà emessa sul provvisorio al momento dell'accreditamento, la differenza di euro 2.229,48= è relativa alle disponibilità che risultano ancora giacenti a causa del fatto che la procedura di trasferimento su conto postale a bancario non è automatica e risente delle tempistiche di gestione manuale della filiale ed alle disponibilità mantenute per la gestione degli addebiti in conto dei costi di gestione del conto in corso d'anno. L'ultima rendicontazione pervenuta dalla Pegaso 03 S.r.l. Unipersonale risulta dalla nota prot. 724 del 10-11-2017, relativa alla rendicontazione dei pagamenti da procedura di riscossione coattiva con lo strumento dell'ingiunzione fiscale incassati fino al 25-10-2017. Non risultano successive rendicontazioni in quanto risulta in corso una verifica approfondita finalizzata alla ripartizione dei suddetti pagamenti in funzione del Comune di competenza, come da note redatto dal Covar prot. n. 7091 del 25-10-2017 e n. 7461 del 13-11-2017.

### E) FISCALITA'

Nel terzo trimestre sono state presentate le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Spesometro I semestre 2017 protocollo notifica n. 6064367227 ;
- dichiarazione Irap 2017 protocollo n. 17101911471031725 del 19.10.2017.

Si prende visione delle liquidazioni IVA risultanti dai registri IVA del mese di luglio, agosto, settembre ed ottobre 2017.

Il revisore acquisisce la situazione delle fatture, emesse sui Comuni Consorziati, ancora da incassare al 13 dicembre 2017.

### F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Il revisore rinvia le verifiche alla prossima vigilanza periodica.

### G) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE

Il revisore rinvia le verifiche alla prossima vigilanza periodica.

### 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 controllo è in atto
------------------------

## I) PARERI.

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

- |   |
|---|
| 1) variazioni di bilancio (I e II variazione 2017)                  |
| 2) salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale |

In data odierna viene rilasciato parere sulla quarta variazione di bilancio, sul Bilancio Previsionale 2018-2020 e sulla contrattazione integrativa.

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

La verifica termina alle ore 17,30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti



(Dott. Davide BARBERIS)