VERBALE n. 1 del 24.02.2017

Verbale di vigilanza periodica

L'anno 2017, il giorno 24 del mese di febbraio, 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	V
– programma triennale del fabbisogno di personale e pianta organica deliberata il 22.02.2017 cda 13	V
– convenzione del servizio di tesoreria.	V

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 trimestre ottobre - dicembre 2016:**
Il saldo di cassa della Tesoreria alla data del 31.12.2016 risultante dal giornale di cassa è di € 0= e che il saldo contabile dell'Ente è di € 0=. Non esistono, pertanto, differenze da raccordare.

3) A campione con il metodo dell'estrazione casuale sono state verificate le seguenti reversali emesse nel IV trimestre 2016:

3649	03-11-2016	STUDIO LEGALE BONGIOVANNI (ritenuta di acconto)	1.288,46
3585	18-10-2016	E.T.C. (IVA – SPLIT-PAYMENT)	1.554,43
4055	05-12-2016	Reversale incasso da c/c postale	4.509,61

12

Ultimo n. di reversale del trimestre 4941
nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

1885	03-11-2016	STUDIO LEGALE BONGIOVANNI	7.519,53
1814	18-10-2016	E.T.C.	7.065,60
1755	05-10-2016	C.N.S. (Rev. N. 3333 del 05-10-2016. IVA – SPLIT-PAYMENT)	160.965,96

Ultimo n. di mandato del trimestre 2371

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.

Con riferimento ai mandati verificati il revisore rileva che nella delibera d'impegno deve essere esplicitata l'esigibilità della spesa.

Con riferimento alla determinazione n. 231 del 15.07.2016 il revisore rileva che le modalità di affidamento dell'incarico non rispettivamente quanto stabilito dall'art. 31 del regolamento dei contratti. Il revisore incontra il responsabile d'area Arch Silvia Tonin la quale informa che le incombenze dell'Ufficio affidatole non permettono di seguire pedissequemente le procedure definite dal regolamento. Si lamenta una carenza di competenze amministrative nell'ufficio tecnico che presidia la gestione di tali attività. Tale situazione è replicata anche su altre procedure di gara e affidamento. Il revisore invita un'attenta analisi dei carichi di lavoro. Il revisore invita alla trasmissione del presente verbale al Presidente e al Segretario dell'Ente.

B) SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del quarto trimestre 2016 alla data del 31-12-2016 è pari a € 0=.
- Il saldo di cassa del Servizio di Economato alla data del 22- 02-2017 è pari a € 328,90=.
- Il denaro è depositato presso la cassaforte del Consorzio, per € 328,90=.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel quarto trimestre 2016:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
25-10-2016	LAVAGGIO AUTO	13,00	CAP 1495 (Cod. Bilancio 01.03.1.103)
21-11-2016	CARBURANTE	10,00	CAP 1203(Cod. Bilancio 01.03.1.103)

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 prende visione della determina n. 461 del 30-12-2016 ad oggetto: "INCASSI ANNO 2016 DA INGIUNZIONE FISCALE" con cui si provvedeva a rendicontare gli incassi dell'anno 2016 da ingiunzione fiscale risultanti sul conto corrente postale del Consorzio ed assume il saldo al 10-02-2017 del conto corrente postale intestato al Consorzio e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il Revisore accerta che in data 22-02-2017 sono state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità.

E) FISCALITA'

Non risultano dichiarazioni fiscali da visionare nel periodo in analisi.
Si prende visione delle liquidazioni IVA risultanti dai registri IVA del mese di ottobre, novembre e dicembre 2016.
Il Revisore acquisisce la situazione delle fatture emesse in acconto ai Comuni consorziati aggiornata al 21.02.2017.
Il revisore rileva che il credito IVA al 31.12.2016 è di € 1.407.548. Il revisore invita all'utilizzo del credito anche a mezzo della compensazione o della richiesta a rimborso.

F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Il revisore acquisisce elenco cntratti stipulati nel 2016 e esamina a campione il contratto 3/2016.

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	
2) verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	V
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,	
8 contrattazione integrativa	V

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

La verifica termina alle ore 12,30.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
(Dott. Davide BARBERIS)