



# COMUNE DI PIANEZZA

Provincia di Torino  
Piazza Leumann 1- C.A.P. 10044  
Tel. (011) 967.00.00- Fax 967.02.57

## RELAZIONE N°2 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2015, nel giorno 22 del mese di ottobre, alle ore 10.00, presso i locali del Comune, si è recato l'Organo di revisione nella persona della Rag. Ernesto Nocera al fine di espletare la verifica periodica.

E' presente alla riunione il Signor Favarato Luca, Responsabile dei Servizi Finanziari del Comune di Pianezza.

### 1) VERIFICA AI SENSI DEGLI ARTT. 223 E 239 DEL D.LGS. 267/2000.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Unicredit S.p.A. Dal 01.01.2014 al 31.12.2017 in base alla Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 28/11/2013; l'IBAN è il seguente IT69H020083074000001386304;
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme stabilite dal regolamento di contabilità e della convenzione della tesoreria;

si attesta che:

- il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 30.09.2015 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.679.085,01;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 30.09.2015 è pari a Euro 2.514.513, e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Cassa dell'Ente	
Saldo iniziale di Cassa al 1° gennaio 2015	2.267.408,10
+ Reversali emesse alla data del 30.09.2015 - dal 1 al 1487	9.281.158,04
- Mandati emessi alla data del 30.09.2015 - dal 1 al 2071	- 9.034.052,55
<b>Saldo di cassa dell'Ente</b>	<b>2.514.513,59</b>
Quadratura	
Saldo di cassa dell'Ente	2.514.513,59
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	966.910,84
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 314.225,56
- Reversali da riscuotere	
+ Mandati da pagare - 716, 1075, 1076/20 e 1788	1.741,90
- Reversali non trasmesse al Tesoriere - 1299, 1300 e dal 1469 al 1487	- 96.248,43
+ Mandati non trasmessi al Tesoriere - dal 1977 al 2071	380.804,83
+ Reversali emesse a copertura e non ancora regolarizzate	- 984.481,85
- Mandati emessi a copertura e non ancora regolarizzati	210.069,69
<b>Saldo di fatto del Tesoriere</b>	<b>2.679.085,01</b>

Comune di PIANEZZA  
Registro Protocollo  
n°0017664/2015 del 29/10/2015  
Classificazione: 04 06  
Des: Ser. FINANZIARIO-INFORMATICO



9 713302 679225

## **2) VERIFICA AGENTI CONTABILI**

### **SERVIZIO ECONOMATO**

Il Responsabile del Servizio Economato è la Signora Malandrino Claudia. La nomina risulta dalla seguente documentazione di cui si è preso visione:

- Determina del Funzionario del Settore Amministrativo, n. 387 del 02.06.1998;
- Determina del Dirigente del Settore Amministrativo - Affari Generali, n. 21 del 26.01.2009.

In sede di verifica i documenti nonché la cassa economale sono stati messi a disposizione dalla stessa Signora Malandrino Claudia.

Risulta una dotazione di fondi semestrale pari a Euro 5.000,00. Alla data odierna risulta un utilizzo della cassa economale di Euro 2.206,01 giustificato dai buoni dal n. 115 al 171 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di Euro 2.793,99.

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:

- n. 123 del 23.07.2015 di Euro 41,55 – spese per acquisto di angurie e meloni per la serata all'aperto del 16.07.2015;
- n. 144 del 21.08.2015 di Euro 201,50 – spese per il servizio di prevenzione incendi del Comando Provinciale dei Vigili del Fuoco relativo al Micronido "Roberto Pereno";
- n. 159 del 05.10.2015 di Euro 12,18 – rimborso spese di notifica alla Città di Rivoli.

### **ALTRI AGENTI CONTABILI**

Saranno oggetto di controllo in occasione della prossima verifica periodica. Dalla Determina n. 25 del 25.01.2012 risultano i seguenti agenti contabili:

- Servizi Demografici - Responsabile Signor Scarpaci Marco;
- Servizi Socio Educativi - Responsabile Signora Giaccone Renza;
- Servizi Affari Generali - Responsabile Signora Giusiano Eralda;
- Servizi Urbanistica - Responsabile Signora Casciaro Lidia

Con riferimento alla Polizia Municipale, per scelta delle precedenti amministrazioni, gli incassi avvengono esclusivamente con bollettino di conto corrente postale o bonifico bancario.

## **3) CERTIFICATO AL CONTO**

Il Revisore in data 04.06.2015 ha provveduto ad apporre la firma digitale sul certificato al conto 2014, dopo aver condiviso i dati con l'Ufficio Ragioneria che ne ha curato l'inoltro presso il Ministero in pari dati. L'invio telematico è stato eseguito con PEC sul portale TBEL in data 04.06.2015

## **4) EQUILIBRIO BILANCIO**

In data 15.07.2015 con deliberazione n. 29 il Consiglio Comunale ha approvato il permanere degli equilibri di bilancio.



## **5) DICHIARAZIONI FISCALI**

Il Revisore prende atto degli invii telematici, avvenuti a cura della Enti-Rev Srl di Saluzzo, relativi alle seguenti dichiarazioni fiscali.

- Dichiarazione IRAP inviata in data 25.09.2015 (protocollo telematico n. 15092512095348976-000108) dalla quale non risultano ulteriori debiti di imposta provvedendo il Comune a liquidare l'Irap unicamente con il sistema retributivo. L'imposta annua ammonta a Euro 155.633,00.

- Modello dichiarazione annuale IVA inviato in data 22.09.2015 (protocollo telematico n. 15092209131268109-000014) dalla quale risulta un credito di imposta da usare in compensazione di Euro 2.234,00. Si ricorda che la compensazione di questo credito, nel limite di Euro 5.000,00, non è subordinata a vincoli specifici diversamente le modalità sono le seguenti:

- la compensazione superiore a Euro 5.000,00 e fino ad Euro 15.000,00 deve avvenire per via telematica ed è possibile a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione annuale IVA;
- la compensazione superiore a Euro 15.000,00, oltre a quanto previsto al punto precedente, necessita dell'apposizione del visto di conformità da parte di soggetti abilitati o della sottoscrizione da parte dell'Organo di Revisione.

Dalla dichiarazioni IVA risultano le seguenti quattro attività di natura commerciale:

- Trasporto scolastico
- Mensa scolastica
- Sport e cultura
- Affitti attivi

## **6) MODELLI 770/2015**

Risultano predisposti ed inviati dalla Enti Service Srl di Saluzzo i seguenti modelli 770:

- 770/2015 Ordinario in data 14/08/2015 protocollo telematico n. 15081414185143434-000012 inerente le ritenute di acconto nella misura del 4% (n. 2 soggetti) trattenute e versate per un totale di euro 119,00;

- 770/2015 Semplificato in data 14/08/2015 protocollo telematico n. 15081414470145225-000012 inerente le ritenute di acconto trattenute e versate a fronte dell'erogazione dei compensi di lavoro autonomo (n. 27 soggetti) , lavoro dipendente e assimilati (n. 95 soggetti).

## **7) REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

Risulta in corso la predisposizione del referto sul controllo di gestione relativo all'anno 2014.

## **8) CERTIFICATO AL CONTO ANNUALE DEL PERSONALE**

Risulta predisposto in data ed inviato in data 28.05.2015 e certificato dal Ministero in data 29.05.2015.



## 9) REPERTORIO CONTRATTI

E' stata verificata la vidimazione periodica quadrimestrale del Repertorio dei contratti. L'ultima vidimazione risale al 16.09.2015 ed è annotata al progressivo n. 1851 Mod. 1° Vol. 277 presso l'Agenzia delle Entrate di Rivoli e risulta effettuata nei termini di legge.

## 10) REGOLAMENTO CONTROLLI INTERNI

Il D.L. 174/2012 convertito in Legge 213/2012 ha previsto l'adozione da parte del Consiglio Comunale del Regolamento dei controlli interni entro il 10.01.2013. Tale regolamento è stato approvato con deliberazione consiliare n. 3 del 13.02.2013.

Il Revisore ricorda all'Ente che l'articolo 12 del suddetto Regolamento prevede che i risultati del controllo periodico quadrimestrale vengano inviati per conoscenza anche al sottoscritto.

\* \* \* \*

Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia del presente verbale, previa protocollazione, venga trasmessa al Sindaco e, per conoscenza, al Segretario ed all'Amministrazione Comunale.

La riunione termina alle ore 13,05

Torino, 22 ottobre 2015

Il Revisore unico  
Rag. Ernesto Nocera

