Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0008671/2017 del 28/04/2017

COMUNE DI PIANEZZA

CITTA' METROPOLITANA DI Torino
Piazza Leumann 1- C.A.P. 10044
Tel. (011) 967.00.00- Fax 967.02.57

RELAZIONE N° 24 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2017, il giorno 28 del mese di aprile, alle ore 8.30, 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 Rag. Favarato Luca, Responsabile del Settore Finanziario-Informatico 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 IT69H0200830740000001386304;
- la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme stabilite dal regolamento di contabilità e della convenzione della tesoreria;

si attesta che:

1. il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 31.03.2017 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.139.773,22;
2. il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31.03.2017 è pari a Euro 2.139.773,22 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Cassa dell'Ente	
Saldo iniziale di Cassa al 1° gennaio 2016	**1.362.615,12**
+ Reversali emesse alla data del 31.03.2017 - da 1 a 651	2.928.890,01
- Mandati emessi alla data del 31.03.2017 - da 1 a 767	- 2.629.662,52
Saldo di cassa dell'Ente	**1.661.842,61**
Quadratura	
Saldo di cassa dell'Ente	**1.661.842,61**
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	641.605,39
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 341.863,56
- Reversali da riscuotere	- 54.130,83
+ Mandati non trasmessi al tesoriere (mandato 667)	90,00
+ Mandati da pagare	103,28
- Reversali a copertura	-
+ Mandati a copertura	232.126,33
Saldo di fatto del Tesoriere	**2.139.773,22**

2) VERIFICA AGENTI CONTABILI

a) Servizio Economato

Responsabile del Servizio Economato è la Signora Malandrino Claudia. La nomina risulta dalla seguente documentazione di cui si è preso precedentemente 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 e la cassa economale sono stati messi a disposizione dalla stessa Signora Malandrino Claudia. La dotazione di fondi è semestrale per Euro 5.000,00.
Alla data odierna risulta un utilizzo della cassa economale di Euro 2.050,10 giustificato dai buoni dal n. 1 al n. 48 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di cassa verificato di Euro 2.949,90.

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0008671/2017 del 28/04/2017

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:
- n. 6 del 01.02.2017 di Euro 251,80 - Pagamento bollo Fiat Ducato BT718KX per Euro 230,30 e bollo APE Piaggio X5VFCB, in uso ai servizi cimiteriali, per Euro 21,50;
- n. 26 del 17.03.2017 di Euro 19,99 - Acquisto telefono cellulare per il servizio di reperibilità dell'Ufficio Manutenzione, scontrino fiscale n. 69 del 17.03.2017 Unieuro Spa;
- n. 46 del 18.04.2017 di Euro 120,00 - Acquisto colombe pasquali (spese di rappresentanza), scontrino fiscale n. 203 del 14.04.2017 La Dolce Isola SRLS.

b) Servizi Demografici
Responsabile del settore è la Dottoressa Guiffre Stefania. Agente contabile è il Dottor Scarpaci Marco, nominato con Determina del Settore Amministrativo - Servizi finanziari n. 25 del 25.01.2012. Gli incassi sono relativi ai diritti di segreteria per certificazioni anagrafiche, diritti fissi per carte d'identità e duplicati, bolli. La gestione avviene con il software dell'Ufficio Anagrafe. Relativamente all'anno 2017, alla data odierna, risultano n. 1463 incassi per un totale di Euro 7.302,58 come da stampa fornita dall'ufficio anagrafe. I versamenti in Tesoreria ammontano a Euro 6.004,22 con un residuo di cassa verificato in Euro 1.298,36.

c) Servizi Socio-Educativi
Responsabile del settore è il Dottor Guardabascio Gianluca. Agente contabile è la Signora Giacone Renza, nominata con Determina del Settore Amministrativo - Servizi finanziari n. 25 del 25.01.2012. Gli incassi sono relativi al rimborso di utenze telefoniche e fotocopie, al pagamento dei servizi scolastici e delle marche da bollo virtuali.
Dal 1° gennaio 2017 risultano n. 2 incassi ammontanti a Euro 651,85, come da stampa fornita dall'ufficio. Tale importo è stato integralmente versato in Tesoreria e pertanto alla data della verifica non risultano somme a mani dell'agente contabile.

d) Servizi Affari Generali
Responsabile del settore è la Dottoressa Guiffre Stefania. Agente contabile è la Signora Giusiano Eralda, nominata con Determina del Settore Amministrativo - Servizi finanziari n. 25 del 25.01.2012. Gli incassi sono relativi al rimborso di fotocopie, a diritti di accesso atti, a diritti per operazioni cimiteriali e varie.
Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 10 incassi per Euro 1.442,70, come risulta dalle ricevute visionate. I versamenti totali in Tesoreria ammontano a Euro 1.440,00 e il residuo di cassa verificato a Euro 2,70.
Per meglio rappresentare gli incassi effettuati, si consiglia l'utilizzo del software predisposto dal Responsabile del Settore Finanziario-Informatico.

e) Servizi Urbanistica - Edilizia Privata
Responsabile del settore è l'Architetto Mangino Antonella. Agente contabile è la Signora Casciaro Lidia, nominata con Determina del Settore Amministrativo - Servizi finanziari n. 25 del 25.01.2012. Gli incassi sono relativi ai diritti di segreteria e agli stampati per il rilascio delle pratiche edilizie.
Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 93 incassi per un totale Euro 1.511,94 come da stampa fornita dall'ufficio. I versamenti periodici in Tesoreria dall'inizio dell'anno ammontano a Euro 1.198,83; il saldo di cassa verificato ammonta a Euro 313,11.
Si rileva inoltre che a seguito del perdurare della morosità nel pagamento dei canoni d'affitto da parte della società Vodafone Omnitel, l'Ente ha avviato l'azione legale per il recupero del credito.

Si segnala che il nuovo regolamento di contabilità (deliberazione del C.C. n. 59 del 28 novembre 2016), prevede all'articolo 45, comma 2, che tutti gli agenti contabili debbano versare quanto incassato nel conto di Tesoreria almeno una volta al mese o ogni tre mesi se gli incassi complessivi sono al di sotto di Euro 100,00.

3) REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE
Risulta ancora non predisposto il referto sul controllo di gestione relativo agli anni 2014, 2015 e 2016, già richiesti nelle precedenti verifiche.
Il Revisore sollecita la definizione di tale documento.

4) REPERTORIO CONTRATTI

Comune di PIANEZZA
Registro Protocollo
n° 0008671/2017 del 28/04/2017

E' stata verificata la vidimazione periodica quadrimestrale del Repertorio dei contratti. L'ultima vidimazione risale al 11.01.2017 ed è annotata al progressivo n. 2083 Mod. 1° Vol. 277 presso l'Agenzia delle Entrate - Ufficio Territoriale di Rivoli e risulta effettuata nei termini di legge.
Alla data odierna l'ultimo contratto registrato ha il progressivo 2895 con data 11.04.2017.

5) REGISTRO DEI CONTRATTI NON SOGGETTI A REGISTRAZIONE

E' stato verificata l'esistenza e l'utilizzo del Registro dei contratti non soggetti a registrazione. La prima annotazione dell'anno 2017 è relativa al protocollo 1952 del 03.01.2017, mentre l'ultimo protocollo rilevato alla data odierna è il n. 2000 del 12.04.2017. Il registro è tenuto a cura del Servizio Affari Generali nella persona della Signora Giusiano Eralda.

6) 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 nuovamente che l'articolo 12 del suddetto Regolamento prevede che i risultati del controllo periodico quadrimestrale vengano inviati per conoscenza anche al sottoscritto.

7) DICHIARAZIONE IVA 2017

Il Revisore prende atto della predisposizione e dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, avvenuto a cura della Enti Rev Srl in data 23.02.2017, con protocollo telematico n. 17022311143241295-000009. Dalla dichiarazione risulta un debito d'imposta di Euro 2,00.

8) REGISTRI IVA

Dall'analisi dei registri IVA risultano correttamente numerate le pagine dei registri IVA Acquisti e IVA Vendite, con le modalità previste dalla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 85/E del 12.03.2002. Da tale documento di prassi di evince che il numero di pagina deve essere preceduto dall'anno a cui il registro si riferisce (es. 2017/1, 2017/2, 2017/3). Tale numerazione non risulta però regolarmente effettuata sul Registro Riepilogativo IVA.
Si invita quindi l'Ente a numerare correttamente le pagine del registro sopramenzionato.

9) CERTIFICAZIONE UNICA 2016

Si è proceduto alla verifica della predisposizione delle Certificazione Unica 2017 e alla relativa trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate. Risultano predisposte n. 109 CU 2017 di lavoro dipendente e assimilati e n. 31 CU 2017 di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, trasmesse dalla Enti Service Srl in data 01.03.2017, rispettivamente con protocollo telematico n. 17030117445631834 e n. 17030117451831942.

10) MONITORAGGIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2016

Il Revisore prende atto della trasmissione telematica del modello Certif. 2016 relativo al "Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720,721, e 722, della Legge n. 208/2015" avvenuta in data 31.03.2017 alle ore 14:00.

11) SUGGERIMENTI

- Relativamente alle modalità di versamento in Tesoreria dell'incassato da parte degli agenti contabili (Regolamento di Contabilità, articolo 45, comma 2) si consiglia di informare i soggetti incaricati delle nuove modalità da adottare.

* * * *

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 ai Consiglieri Comunali.
La riunione termina alle ore 11,20.
Torino, 28 aprile 2017

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nocera