



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° 45 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2018, il giorno 6 del mese di giugno, 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 IT69H020083074000001386304;
- con determina n. 488 del 29.12.2017 il responsabile del Settore Finanziario-Informatico ha concesso una proroga tecnica dal 01.01.2018 al 30.06.2018 del Servizio di Tesoreria del Comune di Pianezza con l'attuale gestore Unicredit Spa, in quanto alla procedura indetta per l'affidamento in concessione del servizio non ha partecipato alcun Istituto Bancario;
- 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 31.05.2018 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.664.439,19;
2. il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31.05.2018 è pari a Euro 2.524.190,12 e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Cassa dell'Ente	
Saldo iniziale di Cassa al 1° gennaio 2018	2.059.134,70
+ Reversali emesse alla data del 31.05.2018 - da n. 1 a n. 1344	5.633.787,52
- Mandati emessi alla data del 31.05.2018 - da n. 1 a n. 1374	- 5.168.732,10
+ Mandati da annullare e rimettere	-
Saldo di cassa dell'Ente	2.524.190,12
Quadratura	
Saldo di cassa dell'Ente	2.524.190,12
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	132.706,54
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 384.305,38
- Reversali da riscuotere	- 143.688,33
+ Mandati non trasmessi al tesoriere	-
+ Mandati da annullare	-
+ Mandati da pagare	8.140,93
- Reversali a copertura	527.395,31
+ Mandati a copertura	-
Saldo di fatto del Tesoriere	2.664.439,19

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 4.463,54 giustificato dai buoni dal n. 1 al n. 72 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di cassa verificato di Euro 536,46.

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:

1. n. 31 del 26.03.2018 di Euro 136,79 - rimborso spese trasferta assessore alla cultura Dottor Gentile Riccardo per la partecipazione al progetto "Coglia";
2. n. 43 del 03.04.2018 di Euro 240,00 – acquisto colombe per bocciofila e centro anziani, ricevuta fiscale n. 19 del 29.03.2018 Sanzà Bartolo Giuseppe;
3. n. 52 del 08.05.2018 di Euro 170,80 – acquisto telecomandi per sbarra ingresso cortile Comune, ricevuta fiscale n. 6 del 24.04.2018 C.P.M. di Zampollo Paolo & C. Sas;
4. n. 63 del 16.05.2018 di Euro 43,21 – acquisto materiale per la mostra "La Grande Guerra", scontrino fiscale n. 31 del 16.05.2018 Braghin-Oliaro Sas di Oliaro Maria Grazia & C.;
5. n. 71 del 30.05.2018 di Euro 29,00 – rimborso spese trasferta a Genova del segretario comunale per la partecipazione al convegno "Il contratto collettivo Regioni ed enti locali" del 01.06.2018.

b) Servizi Demografici

Responsabile del settore è la Dottoressa Guiffre Stefania. Agente contabile è il Dottor Scarpaci Marco, nominato con Determina del Settore Finanziario-Informatico n. 30 del 18.01.2018. Gli incassi sono relativi al rimborso costo stampati dei diritti di segreteria, rilascio carte d'identità, imposta di bollo, rimborso costo fotocopie e altri diritti vari da utenti per servizi erogati. La gestione avviene con il software dell'Ufficio Anagrafe. Relativamente all'anno 2018, alla data odierna, risultano n. 2062 incassi per un totale di Euro 24.725,29 come da stampa fornita dall'ufficio anagrafe. I versamenti in Tesoreria ammontano a Euro 24.069,37 con un residuo di cassa verificato di Euro 655,92.

Si è proceduto alla verifica delle carte d'identità: al 31.12.2017 erano n. 590 e fino alla data odierna sono state rilasciate n. 169 e ricevute n. 500, come risulta dalle stampe fornite dall'ufficio, con un residuo verificato di n. 921

c) Servizio Segreteria

Responsabile del settore è la Dottoressa Guiffre Stefania. Agente contabile è la Signora Giusiano Eralda, nominata con Determina del Settore Finanziario-Informatico n. 30 del 18.01.2018. Gli incassi sono relativi al rimborso costo stampati, rimborso costo fotocopie e altri diritti vari da utenti per servizi erogati.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 4 incassi per Euro 182,10 come da stampa fornita dall'ufficio. I versamenti totali in Tesoreria ammontano a Euro 180,00 con un residuo di cassa verificato di Euro 2,10.

d) Servizi Urbanistica - Edilizia Privata

Responsabile del settore è l'Architetto Mangino Antonella. Agente contabile è la Signora Casciaro Lidia, nominata con Determina del Settore Finanziario-Informatico n. 30 del 18.01.2018. Gli incassi sono relativi al rimborso costo stampati e altri, rimborso costo fotocopie e diritti vari da utenti per servizi erogati. Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 80 incassi per un totale Euro



2.054,60 come da stampa fornita dall'ufficio. I versamenti periodici in Tesoreria dall'inizio dell'anno ammontano a Euro 2.018,60; il saldo di cassa verificato ammonta a Euro 36,00.

3) REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Risulta ancora non predisposto il referto sul controllo di gestione relativo agli anni 2014, 2015, 2016 e 2017, già richiesti nelle precedenti verifiche.

Il Revisore sollecita nuovamente la definizione di tale documento.

4) REPERTORIO CONTRATTI

E' stata verificata la vidimazione periodica quadrimestrale del Repertorio dei contratti. L'ultima vidimazione risale al 04.05.2018 ed è annotata al progressivo n. 2322 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 2920 con data 30.05.2018.

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 2018 è relativa al protocollo 2058 del 09.01.2018, mentre l'ultimo protocollo rilevato alla data odierna è il n. 2099 del 31.05.2018. 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) MONITORAGGIO DEL PAREGGIO DI BILANCIO 2017

Il Revisore prende atto della trasmissione telematica del modello Certif. 2017 relativo al "Pareggio di bilancio 2017 - Art. 1, commi 470, 470-bis, 471, 473 e 474 della legge n. 232/2016" avvenuta in data 27.03.2018 alle ore 13:48.

Il Revisore ricorda l'invio entro il prossimo 30.06.2018 di un nuovo modello, in quanto quello trasmesso non corrisponde alle risultanze del rendiconto della gestione 2017.

8) DICHIARAZIONE IVA 2018

Il Revisore prende atto della predisposizione e dell'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, avvenuto a cura della Enti Rev Srl in data 24.04.2018, con protocollo telematico n. 18042417300315643-000008. Dalla dichiarazione risulta un credito d'imposta da riportare in detrazione o compensazione di Euro 3.131,00.

9) 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. 2018/1, 2018/2, 2018/3).

10) CERTIFICAZIONE UNICA 2018

Si è proceduto alla verifica della predisposizione delle Certificazione Unica 2018 e alla relativa trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate. Risultano predisposte n. 120 CU 2018, di cui 25 CU 2018 di lavoro autonomo e n. 95 CU di lavoro dipendente, trasmesse dalla Enti Service Srl in data



02.03.2018, rispettivamente con protocollo telematico n. 18030217361466333 e n. 18030217355466190.

11) COMUNICAZIONI FISCALI

Il Revisore prende atto dell'invio telematico diretto, avvenuto a cura del Rag. Favarato Luca, delle seguenti Comunicazioni fiscali:

- Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA relativa al 1° trimestre 2018 avvenuta in data 21.05.2018, identificativo file 156505703;
- Comunicazione Dati Fatture relativa al 2° semestre 2017 avvenuta in data 07.02.2018, codice identificativo 118923275 con comunicazione di avvenuto ricevimento n. 740322769.

12) RILIEVI

Il Revisore segnala che a tutt'oggi non gli è stato ancora consegnato l'inventario generale (art. 230 TUEL, comma 7) e ricorda la necessità di predisporre un elenco delle potenziali perdite derivanti dalle cause in corso, utile alla determinazione di un congruo accantonamento a copertura degli oneri da contenzioso.

* * * *

Tutto ciò detto l'Organo di Revisione raccomanda che copia del presente verbale, previa protocolizzazione, venga trasmessa al Sindaco e, per conoscenza, al Segretario ed ai Consiglieri Comunali. La riunione termina alle ore 11,25.

Torino, 12 giugno 2018

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nopera

