



# COMUNE DI PIANEZZA

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

## RELAZIONE N° 12 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2016, il giorno 16 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 Signor Favarato Luca, Responsabile dei Servizi Finanziari del Comune di Pianezza.

Il revisore fa presente, che a seguito delle elezioni comunali avvenute il giorno 5 di questo mese, ha ritardato la verifica trimestrale di cassa in attesa dell'esito delle elezioni e dell'eventualità di procedere a una verifica straordinaria di cassa. Con la rielezione del Sindaco, Dottor Antonio Castello, si è quindi proceduto all'espletamento della sola verifica ordinaria di cassa.

### 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:

1. il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 03.06.2016 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 485.935,33;
2. il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 03.06.2016 è pari a Euro 431.135,44 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	2.256.888,09
+ Reversali emesse alla data del 03.06.2016 - da 1 a 1089	4.328.994,70
- Mandati emessi alla data del 03.06.2016 - da 1 a 1372	- 6.154.747,35
<b>Saldo di cassa dell'Ente</b>	<b>431.135,44</b>
Quadratura	
<b>Saldo di cassa dell'Ente</b>	<b>431.135,44</b>
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	48.561,59
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 186.933,98
- Reversali da riscuotere	- 75.901,76
+ Mandati non trasmessi al tesoriere	5.172,00
- Mandati da pagare	32.895,23
- Reversali a copertura	-
+ Mandati a copertura	231.006,81
<b>Saldo di fatto del Tesoriere</b>	<b>485.935,33</b>

## **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 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 4.212,70 giustificato dai buoni dal n. 1 al n. 83 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di Euro 787,30.

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:

- n. 16 del 25.02.2016 di Euro 2,40 - Spesa per l'acquisto rullo accettazione raccomandate in distinta presso l'ufficio postale di Alpignano;
- n. 47 del 27.04.2016 di Euro 12,00 - Rimborso biglietti Metro Torino per Corso di formazione INPS dipendenti del comune;
- n. 78 del 26.05.2016 di Euro 66,90 - Spesa relativa alla revisione dell'automezzo Fiat Doblò targato CB361DR.

### ***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. Non esiste specifico regolamento che stabilisca ogni quanto deve essere versato l'incassato in Tesoreria. La gestione avviene con il software dell'Ufficio Anagrafe.

Relativamente all'anno 2016 risultano n. 2133 incassi per un totale di Euro 10.694,35 come da



stampa fornita dall'ufficio anagrafe. I versamenti in Tesoreria risultano eseguiti come segue:

- Versamento del 16.05.2016 relativo agli incassi di gennaio 2016 Euro 1.449,73
- Versamento del 14.06.2016 relativo agli incassi di febbraio 2016 Euro 1.740,00
- Versamento del 10.06.2016 relativo agli incassi di marzo 2016 Euro 2.090,00
- Versamento del 14.06.2016 relativo agli incassi di aprile 2016 Euro 1.955,00
- Versamento del 14.06.2016 relativo agli incassi di maggio 2016 Euro 2.250,00
- Versamento del 14.06.2016 relativo agli incassi dal 01.06.al 10.06 Euro 880,00

per un totale di Euro 10.364,73 ed un residuo di cassa verificato in Euro 329.62.

***Alle luce di quanto riscontrato in merito ai versamenti in Tesoreria, si invita il responsabile dell'ufficio ad eseguire con cadenza mensile tale incombenza.***

### ***Servizi Socio-Educativi***

Responsabile del settore è il Dottor Guardabascio Gianluca. Agente contabile è la Signora Giaccone 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. Non esiste specifico regolamento che stabilisca ogni quanto deve essere versato l'incassato in Tesoreria. La maggior parte degli incassi avviene nel mese di settembre, all'inizio dell'anno scolastico. Le normali quote sono inoltre incrementate dall'incasso delle morosità dell'anno scolastico precedente.

Dal 1° gennaio 2016 risultano n. 5 incassi ammontanti a Euro 982,19, come da stampa fornita dall'ufficio. Tale importo è stato versato in Tesoreria in data 01.02.2016 per Euro 352,19 e in data 13.06.2016 per Euro 630,00. Pertanto alla data della verifica non risultano somme a mani dell'agente contabile.

### ***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, ai diritti di accesso atti e varie. Non esiste specifico regolamento che stabilisca ogni quanto deve essere versato l'incassato in Tesoreria.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 4 incassi per Euro 48,30, come risulta dalle ricevute visionate, con versamento in Tesoreria in data 13.06.2016 di Euro 48,00 e residuo di cassa verificato di Euro 0,30.

***Per meglio rappresentare gli incassi effettuati nel corso dell'anno si consiglia l'adozione di un foglio di calcolo (Excel).***



### ***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. Non esiste specifico regolamento che stabilisca ogni quanto deve essere versato l'incassato in Tesoreria.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 121 incassi per un totale Euro 2.705,33, come da stampa fornita dall'ufficio. I versamenti periodici in Tesoreria dall'inizio dell'anno ammontano a Euro 2.177.62; il saldo di cassa verificato ammonta a Euro 527,71.

### **3) CERTIFICATO AL CONTO**

Il Revisore in data 30.05.2016 ha provveduto ad apporre la firma digitale sul certificato al conto dell'anno 2015, dopo aver condiviso i dati con l'Ufficio Ragioneria che ne ha curato l'inoltro presso il Ministero. L'invio telematico del certificato del conto, redatto secondo i modelli del D.Lgs 267/2000 e del D.Lgs 118/2011 è stato eseguito in data 30.05.2016 con protocolli PEC n. 11085 e 11086 all'indirizzo di posta elettronica [finanzalocale.prot@pec.interno.it](mailto:finanzalocale.prot@pec.interno.it).

### **4) RELAZIONE E CONSUNTIVO SPESE DEL PERSONALE 2015**

Il Revisore nel mese di maggio ha provveduto ad apporre la firma digitale sulla relazione al conto annuale del personale 2015 e sul conto annuale del personale 2015, dopo aver condiviso i dati con il Settore Affari Generali, che ne ha curato l'inoltro sulla piattaforma SICO. L'invio telematico è stato eseguito, per la relazione il 07.05.2016 e per il consuntivo il 27.05.2016, ma a tutt'oggi non è ancora pervenuta la conferma di regolarità di quanto trasmesso.

### **5) SIQUEL – QUESTIONARIO PREVENTIVO 2015**

In data 29.04.2016 il Revisore ha provveduto all'invio telematico nel Portale dei Servizi della Corte dei Conti - SIQUEL del questionario al bilancio 2015. Il questionario è stato protocollato con PIE\_TO\_Pianezza\_001189\_QP2015\_01.

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

Risulta ancora in corso di predisposizione del referto sul controllo di gestione relativo all'anno 2014, già richiesto nelle precedenti verifiche.

***Il Revisore sollecita la definizione di tale documento.***

### **7) REPERTORIO CONTRATTI**

E' stata verificata la vidimazione periodica quadrimestrale del Repertorio dei contratti. L'ultima vidimazione risale al 13.05.2016 ed è annotata al progressivo n. 1971 Mod. 1° Vol. 277 presso





l'Agenzia delle Entrate di Rivoli e risulta effettuata nei termini di legge.

#### **8) 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 2016 è relativa al protocollo 1780 del 29.01.2016, mentre l'ultimo protocollo rilevato alla data odierna è il n. 1837 del 31.05.2016. Il registro è tenuto a cura del Servizio Affari Generali nella persona della Signora Giusiano Eralda.

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

#### **10) CERTIFICAZIONE UNICA 2016**

Si è proceduto alla verifica della predisposizione delle Certificazione Unica 2016 e alla relativa trasmissione telematica. Risultano predisposte n. 130 CU 2016 regolarmente trasmesse nei termini all'Agenzia delle Entrate in data 29.02.2016.

#### **11) DICHIARAZIONE IVA 2016**

Sono in corso di predisposizione i dati relativi alla Dichiarazione IVA 2016 da inviare alla Enti Rev Srl di Saluzzo che si occuperà della redazione e trasmissione telematica della dichiarazione IVA all'Agenzia delle Entrate. In occasione delle successive verifiche si controllerà la regolare predisposizione e trasmissione della dichiarazione.

Dall'analisi dei registri IVA risultano non correttamente numerate le pagine, secondo 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. 2015/1, 2015/2, 2015/3).

***Si invita quindi l'Ente a numerare correttamente le pagine come sopraevidenziato.***

#### **12) ANTICORRUZIONE**

Si è proceduto al controllo degli adempimenti anticorruzione. Sul portale web del Comune nella sezione "Amministrazione trasparente - Altri contenuti - Corruzione" risulta pubblicata la nomina del responsabile in persona del Segretario Generale Dott.ssa Michelina Bonito, il piano anticorruzione e il programma triennale della trasparenza 2016-2018.



### **13) NUOVO REGOLAMENTO DI CONTABILITA'**

Il nuovo regolamento di contabilità ai sensi del D.Lgs 118/2011 è in corso di predisposizione e sarà oggetto di approvazione nel corso delle prossime riunioni del Consiglio Comunale, previo parere dell'organo di revisione.

### **14) SUGGERIMENTI**

In merito al nuovo Regolamento di Contabilità, da redigere in conformità a quanto previsto del D.Lgs. 118/2011, si suggerisce di prevedere anche le modalità operative di ogni singolo agente contabile, prestando particolare attenzione alle modalità di versamento in Tesoreria delle somme incassate.

Si invita inoltre gli agenti contabili a utilizzare fin da subito, per meglio rappresentare gli incassi, la nuova procedura software predisposta del Responsabile del Settore Finanziario-Informatico, Rag. Luca Favarato.

\* \* \* \*

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 11,30.

Torino, 24 giugno 2016

Il Revisore unico  
Rag. Ernesto Nocera

