



COMUNE DI PIANEZZA

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

RELAZIONE N° 16 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2016, il giorno 28 del mese di ottobre, 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.

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 21.10.2016 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 986.166,29;
2. il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 21.10.2016 è pari a Euro 984.995,63 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 21.10.2016 - da 1 a 1945	10.737.857,89
- Mandati emessi alla data del 21.10.2016 - da 1 a 2464	- 12.009.750,35
Saldo di cassa dell'Ente	984.995,63
Quadratura	
Saldo di cassa dell'Ente	984.995,63
- Reversali da 1916 a 1924 / 1926 a 1930 / 1932 e 1933 non trasmesse	- 44.023,34
- Reversali da riscuotere	- 7.159,16
- Reversali a copertura	- 50,00
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	86.711,50
+ Mandati da pagare	61.589,66
+ Mandati a copertura	-
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	- 95.898,00
Saldo di fatto del Tesoriere	986.166,29

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 3.022,00 giustificato dai buoni dal n. 99 al n. 136 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di cassa verificato di Euro 1.978,00.

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:

- n. 100 del 04.08.2016 di Euro 8,00 - Acquisto di candele per il tosaerba del cimitero comunale;
- n. 117 del 29.09.2016 di Euro 104,70 - Bollo auto Fiat 600 CX270SC (autovettura a disposizione del messo notificatore) pagato con c/c postale;
- n. 132 del 21.10.2016 di Euro 37,40 - Acquisto cancelleria per specifica per l'ufficio Anagrafe;

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. 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. 4117 incassi per un totale di Euro 19.470,94 come da stampa fornita dall'ufficio anagrafe. I versamenti in Tesoreria ammontano a Euro 19.143,42 con un residuo di cassa verificato in Euro 327,52.

c) 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. 19 incassi ammontanti a Euro 2.812,91, 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, 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).

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

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 207 incassi per un totale Euro 5.097,97 come da stampa fornita dall'ufficio. I versamenti periodici in Tesoreria dall'inizio dell'anno ammontano a Euro 4.971,31; il saldo di cassa verificato ammonta a Euro 126,66.

3) REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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

Il Revisore sollecita la definizione di tale documento.

4) REPERTORIO CONTRATTI

E' stata verificata la vidimazione periodica quadrimestrale del Repertorio dei contratti. L'ultima vidimazione risale al 13.09.2016 ed è annotata al progressivo n. 2028 Mod. 1° Vol. 277 presso l'Agenzia delle Entrate - Ufficio Territoriale di Rivoli e risulta effettuata nei termini di legge.

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 2016 è relativa al protocollo 1780 del 29.01.2016, mentre l'ultimo protocollo rilevato alla data odierna è il n. 1921 del 27.10.2016. 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 che l'articolo 12 del suddetto Regolamento prevede che i risultati del controllo periodico quadrimestrale vengano inviati per conoscenza anche al sottoscritto.

7) 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 presentata in data 22.09.2016 (protocollo telematico n. 16092211453361737-000108) dalla quale non risultano debiti di imposta.

- Modello dichiarazione annuale IVA presentata in data 21.09.2016 (protocollo telematico n. 16092109344527562-000014) dalla quale risulta un credito di imposta da usare in compensazione di Euro 4,00. 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

8) MODELLO 770/2016 ORDINARIO

Il Revisore prende atto dell'invio telematico, avvenuto a cura della Enti Service Srl di Saluzzo del modello 770/2016 Ordinari, presentato in data 04.08.2016 (protocollo telematico n. 16080416422347163-000011).

9) 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.



Si ricorda che, per l'approvazione del nuovo regolamento di contabilità in Consiglio Comunale, è necessario il parere preventivo del Revisore.

10) MONITORAGGIO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Il Revisore prende atto della trasmissione telematica del modello MONIT/16 relativo al "Monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719, dell'articolo 1, della Legge 28/12/2015, n. 208" avvenuta, relativamente al periodo fino al 30.06.2016 in data 28.07.2016 alle ore 15:15, e relativamente al periodo fino al 30.09.2016 in data 27.10.2016 alle ore 17:11.

11) 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.
- Relativamente alla morosità nel pagamento dei canoni d'affitto da parte della società Vodafone Omnitel, si consiglia all'atto della scadenza della nuova diffida al pagamento, di iniziare senza indugio l'azione legale di recupero del credito.

* * * * *

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 11,50.

Torino, 2 novembre 2016

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nocera

