

VERBALE N. 18 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciannove, il giorno 10 del mese di Luglio alle ore 09:30 sono presenti presso la sede comunale il dott. Roberto PUNTONI, la dott.ssa Nadia CURCIO, il dott. Alessandro BACCHETTA (assente giustificato)

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria;**
- **controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;**
- **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- **controllo delle dinamiche di spesa del personale;**
- **verifica rispetto dei vincoli di finanza pubblica ;**
- **al controllo degli altri adempimenti dell'ente.**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- assistito dal Rag. Luca FAVARATO, Responsabile del Settore Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste;
- atteso che il Collegio, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto lo statuto;

procede

a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT spa – Filiale di Pianezza, per il periodo 01/01/2013 – 31/12/2017 in base al contratto Rep. 1695/2015;
- Il Consiglio Comunale di Pianezza con proprio atto n. 31 del 29/09/2017, ha approvato lo schema di convenzione per la concessione del servizio di Tesoreria per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2022;



- Con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario n. 397 del 15/11/2017, era stata indetta una procedura aperta per l'affidamento in concessione del servizio di Tesoreria che è andata deserta;
- con la Determina n. 488 del 29/12/2017 si è proceduto alla proroga tecnica del servizio di Tesoreria fino al 30/06/2018 e nelle more di definizione della nuova gara è stata richiesta con la Determina n. 376 del 01/10/2018, una nuova proroga tecnica fino al 31/12/2018;
- con Determina n. 22 del 16/1/2019 è stata richiesta un'ulteriore proroga al 30/6/2019.
- Con la determinazione n. 256 del 7/6/2019 è stata avviata la procedura aperta per l'affidamento del Servizio di Tesoreria per il periodo 1/1/2020 – 31/12/2024 con l'approvazione del Bando e del disciplinare di gara e nel frattempo è stata richiesta una nuova proroga al 31/12/2019.
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

attesta che

1. Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/06/2019, presenta un saldo di € 3.590.870,53=
2. 3.590.870,53= corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	euro 2.059.134,70
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data del 31/12/2018	euro 14.037.448,22
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	euro 13.430.150,43
<i>Saldo risultante dagli atti dell'ente</i>	euro <u>2.666.432,49</u>
Reversali giacenti presso il tesoriere	0,00
Somme riscosse dal Tesoriere senza reversali	euro 0,00
Mandati giacenti presso il Tesoriere	euro 0,00
Mandati emessi a copertura non ancora regolarizzati	euro 0,00
Carte contabili per anticipazioni in attesa di mandati	euro 0,00
Saldo generale al 31.12.2018	euro <u><u>2.666.432,49</u></u>

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	euro 2.666.432,49
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data del 30/06/2019	euro -6.029.836,88
Mandati emessi	euro 6.274.139,34
Mandati emessi e non consegnati al Tesoriere	0
<i>Saldo risultante dagli atti dell'ente</i>	euro <u>2.422.130,03</u>
Reversali giacenti presso il tesoriere da incassare	0

Somme riscosse dal Tesoriere senza reversali	euro	941.243,04
Mandati giacenti presso il Tesoriere da pagare	euro	416.584,53
Provvisori di uscita da regolarizzare	euro	-288.587,96
Mandati emessi a copertura non ancora regolarizzati	euro	69.813,74
Provvisori di uscita non attribuiti ai Mandati emessi		29.687,15
Saldo generale al 31.03.2019	euro	<u>3.590.870,53</u>

Mandati n. 135-136-145-146-147-148 non regolarizzati con provvisorio 3-4-5 per un totale complessivo di euro 69.813,74

Al provv. 6 non risultano quietanzati i mandati 188/195/196 ed al provvisorio. 8 non risultano quietanzati i mandati 275/284/285 per un totale complessivo di € 29.687,15.

come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

3. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

4. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso tra i n. 701 emessi e dei seguenti mandati di pagamento tra i n. 896 emessi:

- ordinativi d'incasso:
 - n. 1038 del 13/05/2019 di euro 65.210,96 riferita a incassi di mensa e trasporto scolastico del mese di aprile 2019
 - n. 1117 del 23/05/2019 di euro 35.467,22 riferito all'incasso dell'imposta di pubblicità del mese di aprile 2019
 - n. 886 del 18/04/2019 di euro 25.080,68 per oneri di urbanizzazione primaria, secondaria versati dalla società cooperativa Don Bosco
- mandati di pagamento:
 - n. 1012 del 15/04/2019 di euro 156709,39 per raccolta e smaltimento rifiuti urbani-dicembre 2018-gennaio 2019 pagati a Cidiu Servizi spa
 - n. 1253 del 17/05/2019 di euro 37824,16 per lavori di ristrutturazione edificio sito in via musine' - pianezza - sal unico Pagato a Terra Costruzioni
 - n. 1563 del 20/06/2016 di euro 96712,54 per cimitero comunale - modifica degli accessi, della viabilità e delle aree a parcheggio. Pagati a Sovesa Srl

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 52 in data 24 luglio 2003;



- con Determinazione n° 316 del 21 Giugno 2007 è stata nominata Economo Comunale la sig.ra Claudia Malandrino;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato, con determinazione n° 30 del 18 gennaio 2018:
 - Settore Affari Generali – Sigg. Giusiano Eralda e Scarpaci Marco
 - Settore Territorio – Sig.ra Casciaro Lidia

1) agenti contabili esterni:

- Società Area Riscossioni Spa riscossione coattiva tassa sui rifiuti annualità 2007 e 2008 acquisiti dal Cidiu spa con determinazione n° 346 10/12/2014.
- Società Abaco spa per TOSAP, Pubblicità e pubbliche affissioni e recupero coattivi di tutte le entrate comunali ad esclusioni delle sanzioni al codice della strada-Determinazione del responsabile del settore finanziario ed informatico 435 del 15/12/2015.
- Agenzia delle Entrate – Riscossioni per le sole sanzioni al codice della strada

- il Collegio ha effettuato ispezioni e controlli, collegiali ed individuali, sui rendiconti degli agenti contabili;

- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

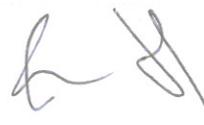
attesta che

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2019 ammonta ad euro zero e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa 2.366,84, provenendo da euro 5.000 di anticipazione fondo economale;
2. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni::
 1. Buono n° 29 del 4/4/2019 di euro 301,50 relativo al pagamento servizio prevenzione incendi dei vigili del fuoco
 2. Buono n° 37 del 17/06/2019 di euro 119,10 relativo al rimborso acquisto biglietto del treno Filippi Manuela
 3. Buono n° 39 del 17/06/2019 di euro 42,70 relativo al rimborso per l'acquisto della firma digitale

Agenti contabili

1. la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra Giusiano Eralda presenta un saldo al 30 giugno di euro 0,90
2. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate 3 ricevute di incasso per il periodo 1/4/2019 – 30/6/2019 per un



totale di euro 10.569,94 versato in Tesoreria comunale con quietanza n. 1490 del 3/5/2019 - n. 2057 del 21/6/2019 - n. 2237 del 2/7/2019;

3. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Casciaro Lidia risultano essere state contabilizzate 3 ricevute di incasso per il periodo 1/4/2019 – 30/6/2019 versati in data 24/5 q.n. 1696 e in data 28/6 q.n. 2213

Il Collegio ha verificato altresì il corretto incasso dell'Imposta di Soggiorno pari ad euro dando atto che il versamento avviene con cadenza trimestrale

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al I° trimestre 2019, come risulta dai prospetti che seguono:

- ❖ *Oneri fiscali*
- ❖ *IRAP:*
- ❖ *IVA*
- ❖ *INPS*
- ❖ *INPDAP*

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE			
APRILE	2019	TOTALI	QUIETANZA DI PAGAMENTO
IRPEF	€ 20.308,46		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 3.295,78	€ 23.604,24	
ADD. COM.LE	€ 932,96	€ 24.537,20	
IRAP	€ 11.444,50	€ 35.981,70	
INPDAP CPDEL	€ 42.164,65	€ 78.146,35	
INPDAP INADEL	€ 3.592,58	€ 81.738,93	
TFR	€ 2.132,14	€ 83.871,07	
INPS	€ 264,04	€ 84.135,11	
F.CREDITO	€ 451,84	€ 84.586,95	
RICONG. L.29/79			
TOTALE	€ 84.586,95	€ 84.586,95	invio protocollo telematico 19050915442060581 del 09/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 927 del 16/05/2019



ASPETTATIVA SINDACO:

INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	
TOTALE	€ 1.847,84	€ 1.847,84	invio protocollo telematico 19050314524165157 del 03/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 931 del 16/05/2019

CANTIERI DI LAVORO:

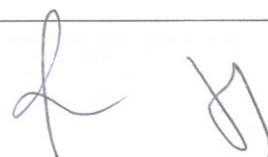
IRAP	€ 165,26		
TOTALE	€ 165,26	€ 165,26	invio protocollo telematico 19050614454845365 del 06/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 928 del 16/05/2019

INAIL 2018/2019:

TOTALE	€ 11.547,26	€ 11.547,26	invio protocollo telematico 19050712365628961 del 07/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 929 del 16/05/2019

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE

MAGGIO	2019	TOTALI	QUIETANZA DI PAGAMENTO
IRPEF	€ 22.276,66		
ADD. REG.LE IRPE	€ 2.734,52	€ 25.011,18	
ADD. COM.LE	€ 838,52	€ 25.849,70	
IRAP	€ 11.183,98	€ 37.033,68	
INPDAP CPDEL	€ 41.422,03	€ 78.455,71	
INPDAP INADEL	€ 3.442,52	€ 81.898,23	
TFR	€ 2.156,53	€ 84.054,76	
INPS	€ 272,04	€ 84.326,80	
F.CREDITO	€ 443,86	€ 84.770,66	



RICONG. L.29/79			
TOTALE	€ 84.770,66	€ 84.770,66	invio protocollo telematico 19060610383627447 del 06/06/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle Entrate in data 14/06/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1173 del 14/06/2019

ASPETTATIVA SINDACO:

INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	
TOTALE	€ 1.847,84	€ 1.847,84	invio protocollo telematico 19060515030041949 del 05/06/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/06/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1172 del 14/06/2019

CANTIERI DI LAVORO:

IRAP	€ 175,70		
TOTALE	€ 175,70	€ 175,70	invio protocollo telematico 19060515233445856 del 05/06/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/06/2019
			quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1171 del 14/06/2019

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
GIUGNO	2019	TOTALI	QUIETANZA DI PAGAMENTO
IRPEF	€ 22.174,04		
ADD. REG.LE IRPEF	€ 2.499,45	€ 24.673,49	
ADD. COM.LE	€ 779,21	€ 25.452,70	
IRAP	€ 11.759,79	€ 37.212,49	
INPDAP CPDEL	€ 43.429,01	€ 80.641,50	
INPDAP INADEL	€ 3.442,52	€ 84.084,02	
TFR	€ 2.427,59	€ 86.511,61	
INPS	€ 249,04	€ 86.760,65	
F.CREDITO	€ 465,36	€ 87.226,01	
RICONG. L.29/79			

Handwritten signature and initials

TOTALE	€ 87.226,01	€ 87.226,01	invio protocollo telematico 19070414280466706 del 04/07/2019
---------------	--------------------	--------------------	---

ASPETTATIVA SINDACO:

INPDAP CTPS	€ 1.582,97		
INPDAP INADEL	€ 247,22	€ 1.830,19	
F.CREDITO	€ 17,65	€ 1.847,84	

TOTALE	€ 1.847,84	€ 1.847,84	invio protocollo telematico 19070214553865961 del 02/07/2019
---------------	-------------------	-------------------	---

CANTIERI DI LAVORO:

IRAP	€ 165,26		
------	----------	--	--

TOTALE	€ 165,26	€ 165,26	invio protocollo telematico 19070214424263870 del 02/07/2019
---------------	-----------------	-----------------	---

Il collegio prende atto che il servizio contabilità IVA è gestito internamente da personale addetto alla tenuta dei registri e della liquidazione nonché ogni attività riferita al servizio stesso.

VERSAMENTO IVA MESE			
APRILE	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 1.073,05	€ 1.073,05	invio protocollo telematico 19050912241852503 del 09/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 930 del 16/05/2019
IVA istituzionale	€ 62.472,41	€ 62.472,41	invio protocollo telematico 19050314410163423 del 03/05/2019 - quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 16/05/2019 - quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 932 del 16/05/2019
VERSAMENTO IVA MESE			
MAGGIO	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 7.687,42	€ 7.687,42	invio protocollo telematico 19060412345134264 del 04/06/2019 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/06/2019 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1174 del 14/06/2019



IVA istituzionale	€ 46.951,23	€ 46.951,23	invio protocollo telematico 19060516045244560 del 05/06/2019 quietanza di versamento attribuita Agenzia delle entrate in data 14/06/2019 quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1170 del 14/06/2019
-------------------	-------------	-------------	---

VERSAMENTO IVA MESE			
GIUGNO	2019		QUIETANZA DI PAGAMENTO
IVA commerciale	€ 3.192,62	€ 3.192,62	Invio protocollo telematico 19070212182322307 del 02/07/2019
IVA istituzionale	€ 70.476,92	€ 70.476,92	invio protocollo telematico del 19070214105329496 del 02/07/2019

Dal registro riepilogativo I.V.A. emerge quanto segue:

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>	<i>Estremi versamento</i>
Mese di Aprile 2019	DEBITO € 1.073,05	€ 1.073,05	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 930 del 16/05/2019
Mese di Maggio 2019	DEBITO € 7.687,42	€ 7.687,42	quietanza di pagamento Tesoreria n. provv. 1174 del 14/06/2019
Mese di Giugno 2019	DEBITO € 3.192,62	€ 3.192,62	

Il controllo dei versamenti non dà luogo a rilievi mentre il controllo dei registri IVA verrà effettuato nella prossima verifica di cassa.

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Registri IVA acquisti

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2019; ultima registrazione n. 15 del 25/06/2019 fornitore Ghi.me s.r.l. - Imponibile Euro 7.232,97 Iva 10% 723,30;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2019, ultima registrazione n. 24 del 04/06/2019 fornitore l'Arcobaleno Di Claudio Grasso-Centro Commerciale Cassagna - Imponibile Euro 544,97 Iva 22% 119,89;

Attività 3 - Attività principale (Cod. attività 841110) –

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2019/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2019 ultima registrazione n. 27 del 21/06/2019 fornitore Unogas Energia S.p.A. – imponibile Euro 1.952,90 Iva 22% 429,64 - Importo non imponibile 0,10;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/9 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2019, ultima registrazione n. 15 del 25/06/2019 cliente Ghi.me s.r.l. - imponibile Euro 7.232,97 Iva 10% 723,30;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2019/7 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2019; ultima registrazione n. 22/2019 cliente l'Arcobaleno Di Claudio Grasso-Centro Commerciale Cassagna - Imponibile Euro 544,97 Iva 22% 119,89;

Attività 3 – Attività principale (Cod. attività 841110) –

1) Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2019/11 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2019; ultima registrazione n. 44/2019 cliente Unogas Energia S.p.A. – Imponibile Euro 1.952,90 Iva 22% 429,64;

2) Locazione di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2019/11 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2019; ultima registrazione n. 22/2019 cliente RARI NANTES TORINO S.S.D. A R.L. – Imponibile Euro 577,14 Iva 10% 57,71.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2019/3 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2019, ultima registrazione del 25/06/2019 – totale mensile Euro 3.191,97;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2019/3 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2019, ultima registrazione del 25/06/2019 – totale mensile Euro 63.888,47;

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 18 pagine che riepiloga le operazioni al 30/06/2019.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2019



Il Collegio verifica che in data 07/05/2019 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2019 identificato dal codice 232915200.

Dichiarazione IVA 2019 – periodo d'imposta 2018

Il Collegio verifica che in data 18/04/2019 è stata trasmessa in via telematica la Dichiarazione IVA 2019 – periodo d'imposta 2018 identificata dal protocollo n. 19041812234612119.

D) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO E VALORE ACQUISTO BENI E SERVIZI

Il Collegio prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente:

- la certificazione relativa al 2° trimestre 2019 dell' "Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in - gg, ai sensi dell' art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014. è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione "Amministrazione trasparente"
- L'elenco dei pagamenti del 2° trimestre 2019 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12:00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PUNTONI dott. Roberto
CURCIO dott.ssa Nadia

