



COMUNE DI PIANEZZA

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

RELAZIONE N° 4 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno 2016, nel giorno 5 del mese di febbraio, alle ore 8.45, 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:

- il saldo di cassa di fatto del Tesoriere al 31.12.2015 risultante dal giornale di cassa ammonta a complessivi Euro 2.256.888,09;
- il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'ente al 31.12.2015 è pari a Euro 2.256.888,09, e coincide con quanto dichiarato dal Tesoriere, così come si evidenzia nel prospetto seguente:

Cassa dell'Ente	
Saldo iniziale di Cassa al 1° gennaio 2015	2.267.408,10
+ Reversali emesse alla data del 31.12.2015 - da 1 a 2069	12.483.141,43
- Mandati emessi alla data del 31.12.2015 - da 1 a 2831	- 12.493.661,44
Saldo di cassa dell'Ente	2.256.888,09
Quadratura	
Saldo iniziale di Cassa al 1° gennaio 2015	2.267.408,10
+ Reversali riscosse	12.478.653,07
+ Reversali da incassare - da 2060 a 2065	2.900,83
+ Reversali da regolarizzare - da 2066 a 2069 (copertura 493 -556-1303-1591)	950,16
+ Reversale n. 1873 non caricata	637,37
- Mandati pagati	- 12.490.123,24
- Mandati da pagare - da 2826 a 2831	- 2.900,83
- Mandato n. 2627 non caricato	- 637,37
Saldo di fatto del Tesoriere	2.256.888,09

Purtroppo alla data della verifica la Tesoreria risulta non aver ancora effettuato la resa del conto dell'anno 2015. Si invita l'Ente a sollecitare tale adempimento in maniera incisiva.

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, nonché la cassa economale, sono stati messi a disposizione dalla stessa Signora Malandrino Claudia. La dotazione di fondi è semestrale per Euro 5.000,00. Relativamente all'anno 2015 risultano n. 220 buoni per un totale di spesa di Euro 9.670,90, come dalla resa del conto dell'anno 2015.

Alla data odierna risulta un utilizzo della cassa economale di Euro 291,80, giustificato dai buoni dal n. 1 al n. 2 relativi al pagamento di piccole spese economali, con un residuo di Euro 4.708,20.

Si è proceduto quindi al controllo dei seguenti buoni:

- n. 1 del 03.02.2016 di Euro 251,80 - spese per il pagamento dei bolli dei mezzi di trasporto APE utilizzato dai servizi cimiteriali (Euro 21,50) e per il furgone Scudo con targa BT718KX (Euro 230,30);
- n. 2 del 03.02.2016 di Euro 40,00 – ricevuta per l'acquisto di libro per il Messo Comunale.

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, ma normalmente ciò avviene con cadenza bimestrale o al raggiungimento della somma di Euro 2.500,00. La gestione avviene con specifico software dell'Ufficio Anagrafe.

Relativamente all'anno 2015 risultano n. 4272 incassi per un totale di Euro 20.371,06, come dalla resa del conto dell'anno 2015.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 372 incassi, risultanti dal giornale di cassa dell'Ufficio Anagrafe, per Euro 1.868,15 come da saldo di cassa verificato.

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. La gestione avviene utilizzando un foglio di calcolo (Excel).

Nell'anno 2015 gli incassi ammontano a Euro 6.742,67, come dalla resa del conto dell'anno 2015. Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 2 incassi per Euro 352,19. Tale importo è stato versato in Tesoreria in data 01.02.2016. Pertanto alla data della verifica non risultano somme a mani dell'agente contabile.

Si consiglia di aggiungere al foglio di calcolo una colonna, negli estremi della riscossione, per indicare anche la data di emissione della ricevuta di incasso emessa dall'Ente.

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.

Nell'anno 2015 gli incassi ammontano a Euro 59,85 con versamento unico in Tesoreria in data 07.01.2016, come dalla resa del conto dell'anno 2015.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 4 incassi per Euro 48,30, come da saldo di cassa verificato.

Si consiglia l'adozione di un foglio di calcolo simile a quello dei Servizi socio educativi, per meglio rappresentare gli incassi effettuati nel corso dell'anno.

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.

Nell'anno 2015 gli incassi ammontano a Euro 4.629,68, versati mensilmente in Tesoreria, come dalla resa del conto dell'anno 2015.

Dal 1° gennaio alla data odierna sono avvenuti n. 17 incassi per Euro 459,22, come da saldo di cassa verificato.

Si consiglia l'adozione di un foglio di calcolo simile a quello dei Servizi socio educativi, per meglio rappresentare gli incassi effettuati nel corso dell'anno.

Concessionario della Pubblicità, dei diritti delle Pubbliche Affissioni e della TOSAP

Con Determina n. 275 del 29.12.2014 è stato prorogato per l'anno 2015 l'incarico già affidato alla



società Abaco Spa di Padova. Con Determina n. 435 del 15.12.2015 è stato nuovamente affidato alla Abaco Spa la gestione del servizio per il quadriennio 2016-2019; l'aggio netto concordato è pari al 14,98%.

Nell'anno 2015 gli importi riscossi dal concessionario ammontano a Euro 193.849,83, mentre i versamenti trimestrali in Tesoreria, al netto dell'aggio concordato del 14,10% più IVA, ammontano a Euro 160.503,81, come dalla resa del conto dell'anno 2015.

3) CERTIFICATO AL BILANCIO

Il Revisore in data 12.11.2015 ha provveduto ad apporre la firma digitale sul certificato al bilancio dell'anno 2015, dopo aver condiviso i dati con l'Ufficio Ragioneria che ne ha curato l'inoltro presso il Ministero. L'invio telematico è stato eseguito in data 13.11.2015 con protocollo n. 18553 sul portale TBEL, ove risulta regolarmente pubblicato.

4) SIQUEL – QUESTIONARIO CONTO 2014

In data 14.12.2015 il Revisore ha provveduto all'invio telematico al Portale dei Servizi della Corte dei Conti - SIQUEL del questionario di consuntivo dell'esercizio 2014. Il questionario è stato protocollato con numero 0011627-14/12/2015-SCPIE-T95S-A.

5) PATTO DI STABILITA'

Il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria ha provveduto ad inoltrare il prospetto del monitoraggio semestrale del patto di stabilità interno per il 2015, dal quale risulta rispettato l'obiettivo dell'anno 2015. Il documento risulta acquisito dal sistema informatico del MEF in data 29.01.2016 alle ore 09:18:44.

6) REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Risulta ancora in corso la predisposizione del referto sul controllo di gestione relativo all'anno 2014, già richiesto nella precedente verifica del 22.10.2015. 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 07.01.2016 ed è annotata al progressivo n. 1881 Mod. 1° Vol. 277 presso l'Agenzia delle Entrate di Rivoli e risulta effettuata nei termini di legge.

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

9) DUP 2016-2018

Alla data odierna non risulta ancora predisposto il DUP 2016-2018. Il Revisore rammenta che tale adempimento, a cura della Giunta Comunale, avrebbe dovuto essere approvato entro il 31.12.2015.

10) SUGGERIMENTI

Il Revisore consiglia di approvare con il Bilancio 2016 anche il nuovo Regolamento di Contabilità, redatto in conformità a quanto previsto del D.Lgs. 118/2011.

* * * *

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 12,20

Torino, 5 febbraio 2016

Il Revisore unico
Rag. Ernesto Nocera

