



CITTA' DI BORGARO TORINESE

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N.9

L'anno duemiladiciassette, il giorno 17 del mese di maggio, alle ore 11,30 circa, presso il Comune di Borgaro Torinese, il Revisore dei Conti Dott.ssa Maria Maddalena DE FINIS, procede alla verifica periodica.

- a) **verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa I° trimestre 2017;**
- b) **controllo del servizio economato e degli agenti contabili;**
- c) **controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;**
- d) **assunzioni di personale ed adempimenti vari;**

IL REVISORE

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i., provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA;

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla UNICREDIT SpA in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 8 del 29/04/2011 per il periodo 01/01/2012- 31/12/2020;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione viene effettuato con la tecnica del campionamento;

Il Revisore attesta che

A/1) il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 31/12/2016, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive **Euro 4.370.912,29=**, così come risulta dalla ricognizione elaborata dal Tesoriere ed allegata al presente verbale;

A/2) il saldo di cassa di **Euro 3.410.087,34=** corrisponde con le scritture contabili dell'Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2017	Euro	4.370.912,29
- Ordinativi d'incasso emessi	Euro	400.808,29
- Mandati pagati	Euro	1.528.187,64
- Riscossioni in attesa d'ordinativo d'incasso	Euro	640.529,36
- Mandati da pagare	Euro	980,46
Pagamenti da regolarizzare con mandati	Euro	472.994,50
		=====
- Fondo cassa attuale effettivo	Euro	3.410.087,34

Si è provveduto alla verifica a campione di alcuni ordinativi di incasso (11 - 57 - 141) e mandati di pagamento (1 - 132 - 360) rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

A/3) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del Titolo V Capo I del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

A/4) si è provveduto alla verifica, a campione, di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente;

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. 6 in data 15/3/1999;
- con atto G.C. n. 69 in data 17/5/2002 è stato nominato Economo Comunale con decorrenza dal 02/5/2002 la Sig.ra Patrizia FERRERI – Istruttore Contabile;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

B/1) il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/03/2017 ammonta a **Euro 14.031,17=** e corrisponde a quello risultante dal “**conto di gestione economo piccole spese**” quale differenza algebrica tra **Euro 16.000,00=** di anticipazioni e rimborsi periodici ed **Euro 1.968,83=** di pagamenti;

B/2) il saldo liquido risulta depositato per **Euro 13.315,39=** su c/c di tesoreria n. 1375898 presso la UNICREDIT SpA, mentre risultano **Euro 517,78=** a mani dell'economo comunale;

B/3) nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;

B/4) le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

B/5) sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, alcuni buoni di economato ai quali è allegata la prescritta documentazione.

B/6) L'agente contabile (Economista Comunale) ha regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse, per le quali sono stati rilasciate regolari quietanze come si evince dal registro delle riscossioni;

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Premesso che:

- dalle risultanze contabili e dalle verifiche a campione, non emergono squilibri nella gestione dei residui e della competenza, tali da generare un disavanzo di amministrazione;

C/1) La gestione dell'I.V.A. è stata esternalizzata a partire dall'anno 2000 con apposito decreto di incarico, attribuendo alla società ENTI REV s.r.l. la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale;

Per il triennio 2015/2017 l'incarico alla società è stato attribuito con determinazione del settore finanziario n. 292 del 24/10/2014.

C/2) sono stati effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria:

- nel mese di GENNAIO 2017 per Euro 27.583,86 come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI REGOLARIZZAZIONE	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	GENNAIO	€ 22.426,34	10/05/2017	857	irpef dipenden
10600	GENNAIO	€ 661,00	10/05/2017	859	irpef aut
10600	GENNAIO	€ 4.496,52	10/05/2017	858	add.reg. com.
	TOTALE	€ 27.583,86			

- nel mese di FEBBRAIO 2017 per Euro 21.432,81 come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	FEBBRAIO	€ 18.522,73	11/05/2017	882	irpef dipenden
10600	FEBBRAIO	€ 521,68	11/05/2017	884_885	irpef aut
10600	FEBBRAIO	€ 2.388,40	11/05/2017	883	add.reg. com.
	TOTALE	€ 21.432,81			

- nel mese di MARZO 2017 per Euro 21.505,12 come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	MARZO	€ 16.524,98	11/05/2017	919	irpef dipenden
10600	MARZO	€ 2.066,90	11/05/2017	922_923_924	irpef aut
10600	MARZO	€ 2.913,24	11/05/2017	920	add.reg. com.
	TOTALE	€ 21.505,12			

C/3) è stato effettuato il versamento dell'importo relativo al I° trimestre 2017 per IRAP come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

TIPO DI VERSAMENTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA MANDATO
CPDEL	GENNAIO	€ 37.955,40	VARI	06/03/2017
INADEL	GENNAIO	€ 2.589,74	VARI	07/03/2017
TFR	GENNAIO	€ 1.885,99	VARI	07/03/2017
INPS	GENNAIO	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
FONDO CREDITI	GENNAIO	€ 407,71	841	09/05/2017
CPDEL	FEBBRAIO	€ 33.814,90	VARI	09/03/2017
INADEL	FEBBRAIO	€ 2.589,74	VARI	09/03/2017

TFR	FEBBRAIO	€ 1.906,17	VARI	09/03/2017
INPS	FEBBRAIO	/	/	/
FONDO CREDITI	FEBBRAIO	€ 362,64	866	10/05/2017
CPDEL	MARZO	€ 32.639,99	VARI	24/03/2017
INADEL	MARZO	€ 2.589,74	VARI	24/03/2017
TFR	MARZO	€ 1.928,53	VARI	24/03/2017
INPS	MARZO	€ 540,00	553/921	24/03-11/05
FONDO CREDITI	MARZO	€ 350,11	901	11/05/2017

Relativamente ai versamenti di cui ai punti precedenti, il Revisore ha provveduto alla verifica a campione della documentazione amministrativa e contabile.

C/4) Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'organo di revisione, ha accertato, relativamente al I trimestre 2017, che l'amministrazione non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, (assunti sulla base dell'art.194 del Tuel) –.

C/5) Divieto di indebitamento per spese diverse da investimento.

(art.30, comma 15, legge n. 289 del 2002).

Attesa l'esistenza del divieto in rubrica, relativamente al I° trimestre 2017, l'amministrazione non ha operato in violazione dell'art. 119 della Costituzione, e non ha finanziato con i mutui, spese diverse da quelle di investimento, tutti consapevoli che in caso di inosservanza i relativi atti e contratti sono nulli e il Revisore ne darebbe comunicazione al Consiglio ed alla sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, per l'eventuale applicazione della sanzione disposta dell'art.30, comma 15, della legge n. 289 del 2002.

D) ASSUNZIONE DI PERSONALE ED ADEMPIMENTI VARI

D/1) PERSONALE

Il revisore prende atto che nel 1° trimestre 2017 l'Ente ha effettuato n. 3 assunzioni di personale.

Si rileva inoltre che ci sono stati n. 1 dipendente che si è trasferito in altro Ente tramite procedura di mobilità e n. 2 dimissioni.

D/2) ADEMPIMENTI VARI

L'organo di revisione, inoltre, dà atto di aver provveduto alle verifiche relative ai seguenti, ulteriori, adempimenti:

D/2- a) Rinegoiazione di mutui della Cassa depositi e prestiti

Si dà atto che nel trimestre in esame non si è provveduto a rinegoziare mutui.

D/2- b) Comunicazione delle partecipazioni alla Corte dei Conti alla data del 31.12.2015

L'ente ha provveduto all'invio della comunicazione delle partecipate alla Corte dei Conti come previsto dalla norma.

D/2- c) Dichiarazioni Fiscali

In data odierna si rileva che è stata consegnata la dichiarazione fiscale modello Iva 2017 relativa all'anno 2016 con la ricevuta di trasmissione telematica del 23/02/2017 prot. 17022311223214051-000010.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. ssa M. Maddalena DE FINIS