



# CITTA' DI BORGARO TORINESE

## VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 15

L'anno duemiladiciassette, il giorno 27 del mese di settembre, 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 2° 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 3.421.352,45=** 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 consegnati al Tesoriere alla data 30/06/2017	Euro	778.216,43	+
- Mandati emessi e consegnati al Tesoriere alla stessa data	Euro	4.595.655,78	-
- Saldo di cassa dalle scritture dell'ente	<b>Euro</b>	<b>553.472,94</b>	+
- Ordinativi d'incasso in attesa di riscossione	Euro	20,00	-
- Riscossioni in attesa d'ordinativo d'incasso	Euro	2.946.578,88	+
- Mandati giacenti presso il Tesoriere, inestinti	Euro	35.745,40	+
- Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato	Euro	114.424,77	-
- Fondo cassa attuale effettivo	<b>Euro</b>	<b>3.421.352,45</b>	

**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 di incasso (199-522-961) e mandati di pagamento (809-1341-1598) 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 30/06/2017 ammonta a **Euro 12.858,17=** e corrisponde a quello risultante dal “**conto di gestione economo piccole spese**” quale differenza algebrica tra **Euro 16.000,00=** di dotazione iniziale ed **Euro 3.141,83=** di pagamenti;

**B/2)** il saldo liquido risulta depositato per **Euro 12.450,95=** su c/c di tesoreria n. 1375898 presso la UNICREDIT SpA, mentre risultano **Euro 407,22=** a mani dell'economista 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 economista 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 **APRILE 2017** per **Euro 21.601,78** come risulta dal seguente prospetto:

<b>CAPITOLO</b>	<b>PERIODO DI RIFERIMENTO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>DATA DI REGOLARIZZAZIONE</b>	<b>MANDATI DI PAGAMENTO</b>	<b>SPECIFICA</b>
<b>10600</b>	<b>APRILE</b>	<b>€ 17.153,07</b>	<b>26/04/2017</b>	<b>755</b>	<b>irpef dipenden</b>
<b>10600</b>	<b>APRILE</b>	<b>€ 1.817,01</b>	<b>26/04/2017</b>	<b>758/759/760</b>	<b>irpef aut</b>
<b>10600</b>	<b>APRILE</b>	<b>€ 2.631,70</b>	<b>26/04/2017</b>	<b>756</b>	<b>add.reg. com.</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.601,78</b>			

- nel mese di **MAGGIO 2017** per Euro **19.896,40** come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	MAGGIO	€ 17.264,70	23/05/2017	1107	irpef dipenden
10600	MAGGIO	/	/	/	irpef aut
10600	MAGGIO	€ 2.631,70	23/05/2017	1108	add.reg. com.
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 19.896,40</b>			

- nel mese di **GIUGNO 2017** per Euro **46.708,26** come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	GIUGNO	€ 42.674,06	27/06/2017	1591	irpef dipenden
10600	GIUGNO	€ 1.402,50	27/06/2017	1593/1594	irpef aut
10600	GIUGNO	€ 2.631.70	27/06/2017	1592	add.reg. com.
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 46.708,26</b>			

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

n.ri **VARI** in data **26/04/2017** per complessivi Euro **8.437,58=**

n.ri **VARI** in data **23/05/2017** per complessivi Euro **8.323,61=**

n.ri **VARI** in data **26/06/2017** per complessivi Euro **14.230,42=**

TIPO DI VERSAMENTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA MANDATO
CPDEL	APRILE	€ 32.428,11	VARI	26/04/2017
INADEL	APRILE	€ 2.589,74	VARI	26/04/2017
TFR	APRILE	€ 1.851,36	VARI	26/04/2017
INPS	APRILE	€ 486,00	736 e 757	26/04/2017
FONDO CREDITI	APRILE	€ 347,49	737	26/04/2017
CPDEL	MAGGIO	€ 32.613,76	VARI	23/05/2017
INADEL	MAGGIO	€ 2.589,74	VARI	23/05/2017
TFR	MAGGIO	€ 1.851,36	VARI	23/05/2017
INPS	MAGGIO	/	/	/
FONDO CREDITI	MAGGIO	€ 349,30	1090	23/05/2017
CPDEL	GIUGNO	€ 57.019,48	VARI	26/06/2017
INADEL	GIUGNO	€ 2.589,74	VARI	26/06/2017
TFR	GIUGNO	€ 2.000,40	VARI	26/06/2017
INPS	GIUGNO	/	/	/
FONDO CREDITI	GIUGNO	€ 609,88	1571	26/06/2017

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 **II 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 **II° 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 2° trimestre 2017 l'Ente ha effettuato n. 1 assunzioni di personale.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

***IL REVISORE DEI CONTI***

***Dott. ssa M. Maddalena DE FINIS***