C I T T A ’ D I B O R G A R O T O R I N E S E

V E R B A L E D E L R E V I S O R E D E I C O N T I N . 7

L’anno duemiladiciassette, il giorno 17 del mese di maggio, alle ore 10,00, 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 IV° trimestre 2016;

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 4.370.912,29**= corrisponde con le scritture contabili dell’Ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

– Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio 2016	Euro	4.108.618,91	+
– Ordinativi d'incasso emessi	Euro	12.026.773,36	+
– Ordinativi di pagamento	Euro	11.764.479,98	-
		==========	
– Fondo cassa attuale effettivo	**Euro**	**4.370.912,29**	

Le reversali emesse a tutto il quarto trimestre 2016 sono 1687 e i mandati sono 2.961.

Si è provveduto alla verifica a campione di alcuni ordinativi di incasso (957 - 1361 e 1570) e mandati di pagamento (2135 - 2605 e 2889) 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 31/12/2016 ammonta a **Euro 16.000,00=** e corrisponde a quello risultante dal "**conto di gestione economo piccole spese**" quale differenza algebrica tra **Euro 26.940,84=** di anticipazioni e rimborsi periodici ed **Euro 10.940,84=** di pagamenti;

B/2) il saldo liquido risulta depositato il 23/12/2016 per **Euro 16.000,00=** su c/c di tesoreria n. 1375898 presso la UNICREDIT SpA, mentre il 31/12/2016 risultano **Euro ZERO=** a mani dell'economo comunale;

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

B/4) le spese pagate dall'economo 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 (Economo 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 ottobre **2016** per **Euro 20.887,05** come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI REGOLARIZZAZIONE	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	**OTTOBRE**	**€ 16.923,33**	**21/10/2016**	**2328**	irpef dipenden
10600	**OTTOBRE**	**€ 846,89**	**21/10/2016**	**2330**	irpef aut
10600	**OTTOBRE**	**€ 3.116,83**	**21/10/2016**	**2329**	add.reg. com.
	TOTALE	**€ 20.887,05**			

- nel mese di novembre **2016** per **Euro 25.353,34** come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	**NOVEMBRE**	**€ 21.068,68**	**22/11/2016**	**2592**	irpef dipenden
10600	**NOVEMBRE**	**€ 1.008,90**	**22/11/2016**	**2595/2596**	irpef aut
10600	**NOVEMBRE**	**€ 3.275,76**	**22/11/2016**	**2593**	add.reg. com.
	TOTALE	**€ 25.353,34**			

- nel mese di dicembre **2016** per **Euro 38.341,23** come risulta dal seguente prospetto:

CAPITOLO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI REGOLARIZZAZIONE	MANDATI DI PAGAMENTO	SPECIFICA
10600	**DICEMBRE**	**€ 35.096,97**	**13/12/2016**	**2866**	irpef dipenden
10600	**DICEMBRE**	**€ 1.038,93**	**13/12/2016**	**2868**	irpef aut
10600	**DICEMBRE**	**€ 2.205,33**	**13/12/2016**	**2867**	add.reg. com.
	TOTALE	**€ 38.341,23**			

C/3) è stato effettuato il versamento dell'importo relativo al **IV° trimestre 2016** per **IRAP** come risulta dai mandati di versamento al tesoriere:

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	MANDATI DI PAGAMENTO	DATA DI REGOLARIZZAZIONE
OTTOBRE 2016	**8.284,93=**	**VARI**	**20-21/10/2016**
NOVEMBRE 2016	**8.839,45=**	**VARI**	**22/11/2016**
DICEMBRE 2016	**15.239,24=**	**VARI**	**13/12/2016**

C/4) sono stati effettuati i versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali agli Enti creditori, quali risultano dal seguente prospetto:

TIPO DI VERSAMENTO	PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	MANDATI DI PAGAMENTO N.	DATA MANDATO
CPDEL	**OTTOBRE**	**€ 32.852,27**	**vari**	**20/10/2016**
INADEL	**OTTOBRE**	**€ 2.819,57**	**vari**	**20/10/2016**
TFR	**OTTOBRE**	**€ 1.740,42**	**vari**	**20/10/2016**
INPS	**OTTOBRE**	**/**	**/**	**/**
FONDO CREDITI	**OTTOBRE**	**€ 356,68**	**2311**	**21/10/2016**
CPDEL	**NOVEMBRE**	**€ 34.382,85**	**vari**	**21/11/2016**
INADEL	**NOVEMBRE**	**€ 2.899,28**	**vari**	**21/11/2016**
TFR	**NOVEMBRE**	**€ 1.733,42**	**vari**	**21/11/2016**
INPS	**NOVEMBRE**	**€ 540,00**	**2574 e 2594**	**22/11/2016**
FONDO CREDITI	**NOVEMBRE**	**€ 368,42**	**2575**	**22/11/2016**
CPDEL	**DICEMBRE**	**€ 62.768,21**	**vari**	**13/12/2016**
INADEL	**DICEMBRE**	**€ 5.649,24**	**vari**	**13/12/2016**
TFR	**DICEMBRE**	**€ 3.198,84**	**vari**	**13/12/2016**
INPS	**DICEMBRE**	**/**	**/**	**13/12/2016**
FONDO CREDITI	**DICEMBRE**	**€ 674,62**	**2849**	**13/12/2016**

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

C/5) i **fondi a destinazione specifica e vincolata**, si riferiscono a trasferimenti dello Stato afferenti il Progetto " Contratti di Quartiere II" iscritti a Bilancio al Tit. 4 quali Residui attivi accertati nell'anno 2005, ad oggi pari a € 160.738,76= (dopo l'avvenuto riaccertamento ordinario ai fini del Rendiconto 2014).

C/6) Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'organo di revisione, ha accertato, relativamente al IV ***trimestre 2016***, che l'amministrazione **non ha** riconosciuto debiti fuori bilancio, **(***assunti sulla base dell'art.194 del Tuel*) –.

C/7) 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 **IV°** ***trimestre 2016***, 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 4° trimestre 2016 l'Ente ha effettuato n. 3 assunzioni di personale.
Si rileva inoltre che ci sono stati n. 6 dipendenti che si sono trasferiti in altri Entri tramite procedura di mobilità e n. 1 dipendente assunto tramite procedura di mobilità da altro Ente.

D/2) ADEMPIMENTI VARI

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

D/2- a) Rinegoziazione 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