

VERBALE N.14 del 20.02.2017 - 23.03.2017
DEL COMUNE DI LEINI

Il giorno lunedì 20 febbraio 2017 alle ore 9:30 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini composto dal Dott. Caniggia Giuseppe, Dott.ssa Paola Capretti, e dal la Rag. Elisabetta Rossi, si sono recati presso la sede del Comune di Leini.

Il Collegio procede con le operazioni di verifica.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.12.2016 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A

Situazione presso il tesoriere	8.779.336,57
Situazione presso il Comune	8.779.336,57
Differenza da raccordare	0,00

VERIFICA DI CASSA AL 30.09.2016		Tesoriere s.do Cassa di fatto		Comune saldo di cassa	Differenza
Fondo cassa al 1-01-2016		11.085.452,17		11.085.452,17	
reversali emesse	16.313.487,41				
reversali riscosse		16.313.487,41		16.313.487,41	
incassi in attesa di reversali		0,00			
		16.313.487,41			
mandati emessi	18.619.603,01				
mandati pagati		18.619.603,01		18.619.603,01	
pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00			
		18.619.603,01			
Fondo cassa al 31.12.2016		8.779.336,57		8.779.336,57	

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/12/2016 n. 3990
- **mandati** emessi al 30/12/2016 n. 4414

Si riporta di seguito la conciliazione Unicredit/Banca d'Italia

Fondo cassa al 31.12.2016 presso il tesoriere	8.779.336,57
Riscossioni effettuate dal tesoriere e non contabilizzate nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	3.247,43
Pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale	177,94
Disponibilità presso la Tesoreria Centrale al 31.12.2016	8.776.267,08

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca SpA. La riconciliazione di cassa è allegata al presente verbale **sub. A)**

VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA AL 31.12.2016:

Il Responsabile del Servizio finanziario comunica che ha provveduto a determinare la cassa vincolata e che la stessa risulta pari ad Euro 656.899,04. La determina con il prospetto della cassa vincolata verrà inviata al Collegio in seguito. In data 03.03.2017 l'ente invia la determina n.119 del 02.03.2017 avente ad oggetto "Quantificazione cassa vincolata al 01.01.2017" indicante i fondi vincolati. In pari data viene inoltre inviato il dettaglio delle movimentazioni della cassa vincolata nel 2016.

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

<i>c/c n.</i>	<i>Tipologia versamenti</i>	<i>Saldo al 31/12/2016</i>	<i>Reversale N</i>	<i>In conto</i>	<i>Importo del versamento su c/c Tesoreria</i>
30831101	Generale	6.878,11	239-246 del 16/02/2017	RS	6.119,74
86622040	Addizionale comunale IRPEF Ruoli emessi da Ag. Entrate	2.930,33	236 del 16.02.2017	CP	1.767,36
10042109	Proventi concessioni edilizie	6.447,21	237-238 del 16.02.2017	RS	4.236,39
11981107	Polizia municipale – sanzioni codice strada	33.023,11	247-249 del 16.2.2017	RS	28.362,12
12661104	Servizio pubblicità e pubbliche affissioni	5.803,52	219-222 del 14.2.2017	RS	6.176,45
12686143	COSAP	6.389,57	3989 del 30.12.2016 223-226 del 14..20172 e 235 del 16.2.2017	CP(3989) RS	6389,57
40527103	I.C.I. RUOLI	28.181,06	229-234 del 16.2.2017	RS	28.709,87

30741217	<i>RUOLI SOGET RISCOSSIONE COATTIVA *</i>	3.439,96	250-260 del 16.2.2017	<i>RS e CP (interessi e spese postali)</i>	2.546,13
24042285	<i>RUOLI TARSU EQUITALIA **</i>	7.179,48	3990 del 30.12.2016 227-228 del 16.2.2017	<i>CP</i>	968,65
CONTO CORRENTE BANCARIO	SERVIZIO ECONOMATO	VERSAMENTI SU C/C TESORERIA	OGNI 15 GIORNI		
978199	UNICREDIT	13.408,35	68 del 09.1.2017	<i>RS</i>	8.541,51

Il Collegio invita l'ente relativamente alle reversali del conto ruoli TARSU Equitalia a effettuare uno storno della reversale n 227 per registrare l'incasso in conto residui. In data 09.03.2017 l'ente ha inviato la reversale n.227 con l'incasso registrato in conto residui.

*prelievo bimestrale dopo ricevimento rendiconto: tarsu, ici ed altri tributi e sanzioni di volta in volta affidati in riscossione

** importi da abbinare a ruoli Equitalia

I versamenti effettuati sono stati registrati in contabilità in conto residui e/o in conto competenza a seconda dell'origine,

Il Collegio è informato che l'Ente non ha attivato carte di credito né carte prepagate.

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Il servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

L'agente contabile interno è la Rag. Veronica Cannamela nominata con DGC 55 del 13.04.2011.

Gli agenti contabili esterni sono stati designati con deliberazione di G.C. n. 143 del 22-06-2016 che ha prorogato il servizio di riscossione dei proventi di refezione scolastica per il periodo 01/07/16-31/12/2016 a due esercizi commerciali di Leini:

- Bar San Giacomo di Piro Rosetta REA TO 1112980
- Bar Tiffany di Isabella Caterina REA TO 1022266

Risultano, inoltre, quali agenti contabili:

- EQUITALIA SPA – Concessionario del Servizio riscossione tributi
- AREA Riscossioni- incaricata della riscossione coattiva a mezzo ingiunzione fiscale del credito Tarsu.

Con determina n. 36 del 31.01.2017 del Settore Finanziari- Commercio avente ad oggetto "Agenti contabili interni ed esterni presa d'atto del conto di gestione per l'esercizio 2016" sono stati approvati i rendiconti presentati dall'economo e dagli agenti contabili esterni.

Relativamente alla rendicontazione degli agenti contabili esterni l'Ente si è proceduto come di seguito:

- l'economo ha reso il conto della propria gestione e ha preso atto anche della resa del conto degli agenti contabili esterni;
- il responsabile del settore del Comune ha validato tutti i riepiloghi mensili degli agenti contabili esterni per il servizio di refezione scolastica Bar Tiffany e Bar San Giacomo.

Relativamente ai ticket restaurant dei dipendenti la gestione è in capo all'economo che consegna i ticket in seguito alla presentazione del prospetto delle presenze dei singoli dipendenti firmato dal Responsabile del Servizio.

Si allega il riepilogo della gestione 2016 degli agenti contabili. **sub b)**

Il Collegio verifica a campione la documentazione degli agenti contabili esterni e i riversamenti eseguito nel corso dell'anno.

Il Collegio alle ore 11:00 della giornata odierna procede con la CONTA FISICA DELLA CASSA ECONOMALE come da prospetto excel che si allega **sub c)**. La cassa fisica alle ore 11:00 è pari ad euro 1.185,73.

Il Collegio verifica a campione le modalità di incasso e riversamento degli incassi dei buoni pasto. Gli stessi vengono incassati tramite gli agenti contabili esterni ma anche tramite il conto di tesoreria.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

N. reversali	Data REVERSALI	descrizione	Importo	capitolo	in conto
2454	05/10/2016	Rit. Contributi add. c.le Blencio 1/1-14/7/2016	163,37	90100200	CP
2730	13/10/2016	Add. irpef anno 2015	359.316,63	10101116	RS
2773	20/10/2016	Incartamento Tari anno 2016	1.003.952,73	10101161	CP
2922	04/11/2016	Incasso dividendo Smat anno 2014	47.804,48	30400300	CP
2923	09/11/2016	Incasso contributo da GDF Suez Engie da insediamento centrale anno 2015	259.758,11	30500990	CP
3009	10/11/2016	Versamento Iva Split	17559,04	90100990	CP
3108	10/11/2016	Incasso Unione dei Comuni nord est Torino risultanze attive	40.420,02	20101102	CP
3450	12/12/2016	Trasferimento regionale per porticato e torre	357.000,00	40200100	CP
3988	30/12/2016	Quota riversata dal curatore per insinuazione fall. Dome Italia	2.083,00	10101106	CP
N. MANDATI	Data mandato	descrizione	Importo	capitolo	in conto
3034	03/10/2016	FT.8 GRM Sas lavori torre civica	65.049,46	1052202	CP
3050	03/10/2016	FT. 1554 Anteo coop servizio assistenza	53.199,19	12031103	CP
3060	03/10/2016	Liquidazione accordo stragiudiziale Zanin	16.000,00	106110	CP
3267	06/10/2016	FT 2150 Banca Farmafactoring servizio igiene urbana	175.590,42	9031103	CP
3664	14/11/2016	Devoluzione a Città metropolitana tributo ambientale sett-ott 2016	52.805,92	9901702	CP
3682	16/11/2016	Leitner rimborso per differenze ICI indebitamente corrisposte	55.788,00	1041109	CP
3731	22/11/2016	Unione Comuni nord-est Torino liquidazione quota a carico del Comune servizi socio assistenziali	435.796,00	12071104	CP
4071	07/12/2016	Liquidazione quota per gestione sportello attività prod a Comune Ciriè	39.057,60	14011103	CP
4414	30/12/2016	Liquidazione a Unicredit spese per stipula contratti pubbl. 4 trim	347,56	5021103	CP

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

*** Split payment :**

Il Collegio verifica a campione la contabilizzazione della Iva split payment e i versamenti fiscali effettuati dall'Ente. La procedura in essere prevede: estrazione dei mandati eseguiti nel mese -

verifica ed eliminazione dei dati relativi ai mandati per i pagamenti commerciali – esame carte di quadratura

PERIODO	TRATTENUTO	RIVERSATO	DATA
ott-16	120.047,47	120.047,47	14/11/2016
Nov 16	90.862,09	90.862,09	15/12/2016
Dic 16	146.001,06	146.001,06	16/01/2017

Il Collegio prende visione del foglio di calcolo dell'IVA split del mese di dicembre 2016. Dal prospetto excel emerge che dall'accertamento Iva viene scomputata l'Iva commerciale e le ritenute ai professionisti che il programma erroneamente carica nell'accertamento IVA.

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

*** Versamenti fiscali e contributivi:**

Gli stipendi dei dipendenti e le liquidazioni dei compensi sono elaborati da soggetto esterno ENTI SERVICE che mensilmente comunica importi da versare si fini fiscali e contributivi.

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2016/10	CPDEL	46.810,33	10/11/2016
2016/10	INADEL	4.045,16	10/11/2016
2016/10	TFR	2.148,93	10/11/2016
2016/10	FONDO CREDITO	501,40	10/11/2016
2016/10	LAV. AUTONOMI	9.460,59	10/11/2016
2016/10	IRAP	10.376,66	10/11/2016
2016/10	IRPEF	22.514,35	10/11/2016
2016/10	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	10/11/2016
2016/10	Altri	9,51 31,27	10/11/2016
	Totale mod. F24	95.954,20	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2016/11	CPDEL	46.713,40	09/12/2016

2016/11	INADEL	3.997,55	09/12/2016
2016/11	TFR	2.204,40	09/12/2016
2016/11	FONDO CREDITO	500,75	09/12/2016
2016/11	LAV. AUTONOMI	6.214,04	09/12/2016
2016/11	IRAP	10.249,66	09/12/2016
2016/11	IRPEF	26.017,08	09/12/2016
2016/11	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	09/12/2016
2016/11	Altri	9,51 31,27	09/12/2016
	Totale mod. F24	95.993,66	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2016/12	CPDEL	85.877,33	27/12/2016
2016/12	INADEL	7.923,91	27/12/2016
2016/12	TFR	4.040,97	27/12/2016
2016/12	FONDO CREDITO	920,62	27/12/2016
2016/12	LAV. AUTONOMI	15.923,08	27/12/2016
2016/12	IRAP	18.882,37	27/12/2016
2016/12	IRPEF	44.334,51	27/12/2016
2016/12	A.S.P.I. (Giunta)	111,00	27/12/2016
2016/12	Altri	9,51 31,27	27/12/2016
	Totale mod. F24	178.054,57	

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Il Collegio ha richiesto le attestazioni delle società partecipate dal Comune relativamente all'assenza di disavanzi da coprire.

Il responsabile del Servizio finanziario consegna le attestazioni rilasciate da Seta Spa e Sat Srl dalle quali risulta che non risultano disavanzi da coprire.

Il Collegio ha richiesto copia del monitoraggio del pareggio di bilancio. Il modello è stato inviato nei termini previsti.

Il Collegio ha richiesto notizie in merito all'invio del questionario SOSE. Il Responsabile del Servizio finanziario ha comunicato che lo stesso è in fase di ultimazione.

Il Collegio ha richiesto notizie in merito alla richiesta di spazi finanziari. Il Responsabile del Servizio finanziario ha comunicato che per il 2016 non sono stati richiesti dall'Ente nuovi spazi mentre nel 2017 verranno richiesti per la realizzazione di alcune opere.

Il Collegio dà atto che con DGC n 28 del 17.02.2017 l'Ente ha individuato le società e gli enti da includere nel gruppo amministrazione pubblica e nel perimetro di consolidamento. Dalla delibera risulta che l'unico ente incluso nell'area di consolidamento è il consorzio di Bacino 16.

Il Collegio dà atto che l'inventario è in corso di ricodifica ai fini del consuntivo 2016.

Il presidente dà atto che ha inviato il questionario Siquel sul conto consuntivo 2015 in data 27.01.2017.

Allegati verbale n.14 del 20.02.2017 - 23.03.2017

- a) Riconciliazione cassa Tesoriere / Comune e Tesoriere/Banca d'Italia
- b) Riepilogo gestione agenti contabili 2016
- c) Conta fisica cassa economale

Leini, 23 marzo 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Caniggia Giuseppe

Dott.ssa Capretti Paola

Rag. Rossi Elisabetta

