

VERBALE N.22 del 22.05.2017-26.05.2017**DEL COMUNE DI LEINI**

Il giorno lunedì 22 maggio 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 assente giustifica, si sono recati presso la sede del Comune di Leini.

Il Collegio incontra la Dott.ssa Cavaletto che fornisce chiarimenti per la variazione di bilancio.

Al termine dell'incontro e dopo aver analizzato i documenti ricevuti il Collegio rilascia il proprio parere in merito alla variazione di bilancio.

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 31.03.2017 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A

Situazione presso il tesoriere	8.786.830,56
Situazione presso il Comune	6.825.164,42
Differenza da raccordare	1.961.666,14

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2017		Tesoriere s.do Cassa di fatto		Comune saldo di cassa	Differenza
Fondo cassa al 1-01-2017		8.779.336,57		8.779.336,57	
reversali emesse	1.305.192,22			1.477.921,19	172.728,97
reversali riscosse		494.082,94			
incassi in attesa di reversali		2.878.844,79			
		12.152.264,30		10.257.257,76	
mandati emessi	3.353.217,17			3.432.093,34	78.876,17
mandati pagati		2.979.807,65			
pagamenti da regolarizzare con mandati		385.626,09			
		3.365.433,74			
Fondo cassa al 31.03.2017		8.786.830,56		6.825.164,42	

Conciliazione

3.372.927,73	incasso tesoriere
<u>1.477.921,19</u>	incasso ente
1.895.006,54	diff. Incassi
3.365.433,74	pagato tesoriere
<u>3.432.093,34</u>	pagato ente
- 66.659,60	diff. Pagamenti
1.961.666,14	differenza

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/03/2017 n.568

- **mandati** emessi al 31/03/2017 n. 900

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca SpA.

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

<i>c/c n.</i>	<i>Tipologia versamenti</i>	<i>Saldo al 31/03/2017</i>	<i>Reversale N</i>	<i>Importo del versamento su c/c Tesoreria</i>
30831101	Generale	4.019,66	1231-1233 del 17.05.2017	882,11
86622040	Addizionale comunale IRPEF Ruoli emessi da Ag. Entrate	3.477,81	1229 del 17.05.2017	2.339,47
10042109	Proventi concessioni edilizie	2.141,20		
11981107	Polizia municipale – sanzioni codice strada	32.299,24		
12661104	Servizio pubblicità e pubbliche affissioni	78.576,04	876-879 del 14.4.2017	78.688,50
12686143	COSAP	31.157,05	888-895 del 14.4.2017	25.477,15
40527103	I.C.I. RUOLI	125.616,51	519-523 del 20.4.2017 896-900 del 14.4.2017	116.764,83
30741217	RUOLI SOGET RISCOSSIONE COATTIVA *	47.030,15	880-884 del 14.4.2017	1.374,72
24042285	RUOLI TARSU EQUITALIA **	7.944,20	547-549 del	521,00

			21.3.2017	
CONTO CORRENTE BANCARIO	SERVIZIO ECONOMATO	VERSAMENTI SU C/C TESORERIA	OGNI 15 GIORNI	
978199	UNICREDIT	16.711,43	Quietanza 1284	7.319,72

*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,

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 indirizzi per la nomina degli agenti contabili esterni sono previsti con deliberazione di G.C. n. 214 del 21-11-2016 per il periodo 01-01-2017 31-08.2018. Con successiva determina del Settore Finanziari e commercio n. 841 del 30.12.2016 sono stati nominati i seguenti agenti contabili.

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

Dalla rendicontazione degli agenti contabili risultano incassati Euro 10.221,61 dal Bar Tiffany ed Euro 39.767,05 dal Ber San Giacomo.

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	VERSATO	DATA
Gen 17	14.862,63	14.862,63	15.2.2017
Feb 17	39.076,51	39.076,51	15.3.2017
Mar 17	99.931,20	99.931,20	14.4.2017

Apr. 17	79.251,55	79.251,55	15.5.2017
---------	-----------	-----------	-----------

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
2017/01	CPDEL	49.311,22	16/02/2017
2017/01	INADEL	3.972,69	16/02/2017
2017/01	TFR	2.196,84	16/02/2017
2017/01	FONDO CREDITO	528,57	16/02/2017
2017/01	LAV. AUTONOMI	1.030,61	16/02/2017
2017/01	IRAP	11.454,27	16/02/2017
2017/01	IRPEF	27.082,42	16/02/2017
2017/01	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	16/02/2017
2017/01	Altri	40,78	16/02/2017
	Totale mod. F24	95.673,40	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/02	CPDEL	47.582,23	16/03/2017
2017/02	INADEL	3.927,29	16/03/2017
2017/02	TFR	2.525,20	16/03/2017
2017/02	FONDO CREDITO	509,86	16/03/2017
2017/02	LAV. AUTONOMI	2.906,22	16/03/2017
2017/02	IRAP	10.833,36	16/03/2017
2017/02	IRPEF	25.238,33	16/03/2017
2017/02	A.S.P.I. (Giunta)	55,00	16/03/2017

2017/02	Altri	40,78	16/03/2017
	Totale mod. F24	93.618,27	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/03	CPDEL	47.690,32	14/04/2017
2017/03	INADEL	3.863,34	14/04/2017
2017/03	TFR	2.501,83	14/04/2017
2017/03	FONDO CREDITO	511,09	14/04/2017
2017/03	LAV. AUTONOMI	5.470,58	14/04/2017
2017/03	IRAP	10.941,84	14/04/2017
2017/03	IRPEF	24.480,87	14/04/2017
2017/03	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	14/04/2017
2017/03	Altri	40,78	14/04/2017
	Totale mod. F24	95.556,65	

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Asseverazione crediti e debiti partecipate

Il Collegio segnala che alla data di emissione della relazione al rendiconto 2016 alcune asseverazioni non erano ancora pervenute da società ed enti partecipate ed una non quadrava.

Il Collegio procede alla verifica e controllo dei residui dell'Ente ed alla riconciliazione con le risposte pervenute.

I seguenti soggetti non hanno inviato il documento, neppure a seguito di sollecito dell'Ente:

Provana SpA in liquidazione

Consorzio Banna Bendola: la RSF ha informato il Collegio che tale ente non ha ancora approvato il consuntivo dell'esercizio 2016, unico documento ricevuto la richiesta de 27-04-17 di acconto su spese funzionamento 2016 del consorzio

Consorzio Stura Banna

Il Collegio rileva che SETA SpA e Consorzio di Bacino 16 non corrispondono con le asseverazioni fornite dagli enti. La RSF ci invierà tabella excel di verifica e documenti di supporto (residui dell'Ente).

Dichiarazione Iva 2016

Il Collegio verifica che la dichiarazione Iva è stata trasmessa in data 27.02.2017 prot. 17022715434551611 con saldo a credito di Euro 14.290,00. Tale dichiarazione è stata redatta dal commercialista Musso ma inviata dall'intermediario Todeschino Carlo.

Iva commerciale aprile 2017

I registri Iva sono aggiornati al mese di aprile 2017 per entrambe le due attività e sono tenuti dallo Studio Delfino.

Il Collegio visionale le liquidazione mensili dalle quali emerge quanto di seguito:

Liquidazione gennaio a credito di Euro 4.440,28

Liquidazione febbraio a debito di Euro 2.914,62

Liquidazione marzo a debito di Euro 12.973,30

Liquidazione aprile a debito di Euro 5.901,16

Il Collegio visiona il registro Iva di aprile dal quale emerge che sono presenti 2 diverse attività commerciali l'attività 1 imponibile e l'attività 2 esente

Tali registri vengono conservati agli atti del presidente del Collegio.

Il Collegio verifica i versamenti relativi all'Iva Commerciale

Periodo	Importo versato	Data versamento
Gennaio 2017	A credito	
Febbraio 201	2.914,62	16.3.2017
Marzo 2017	12.973,30	14.4.2017
Aprile 2017	5.901,16	15.5.2017

Variazioni di bilancio

Il Collegio dà atto che con DGC n. 85 del 05.05.2017 è stato deliberato il prelievo dal fondo di riserva della somma di Euro 9360,80 per spese legali urgenti.

Il Presidente dà atto di aver firmato la relazione allegata al conto annuale.

Leini, 22 maggio 2017 – 26 maggio 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Caniggia Giuseppe



Dott.ssa Capretti Paola

