

VERBALE N.26 del 18.09.2017**DEL COMUNE DI LEINI**

Il giorno lunedì 18 settembre 2017 alle ore 10:00 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 30.06.2017 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A

Situazione presso il tesoriere	8.195.424,98
Situazione presso il Comune	4.870.038,19
Differenza da raccordare	3.325.386,79

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2017		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	4.420.258,79			4.448.075,01	27.816,22
reversali riscosse		4.181.145,99			
incassi in attesa di reversali		3.668.394,17			
		16.628.876,73		13.227.411,58	
mandati emessi	8.357.135,39			8.357.373,39	238,00
mandati pagati		8.103.483,17			
pagamenti da regolarizzare con mandati		329.968,58			
		8.433.451,75			
Fondo cassa al 31.03.2017		8.195.424,98		4.870.038,19	

Conciliazione

7.849.540,16	incasso tesoriere
<u>4.448.075,01</u>	incasso ente
3.401.465,15	diff. Incassi
8.433.451,75	pagato tesoriere
<u>8.357.373,39</u>	pagato ente
76.078,36	diff. Pagamenti
3.325.386,79	differenza

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/06/2017 n.1695

- **mandati** emessi al 30/06/2017 n. 1980

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 30/06/2017</i>	<i>Reversale N</i>	<i>Importo del versamento su c/c Tesoreria</i>
	<i>Generale</i>			
30831101		8.646,41		
	<i>Addizionale comunale IRPEF</i>			
86622040	<i>Ruoli emessi da Ag. Entrate</i>	4.527,39		
	<i>Proventi concessioni edilizie</i>			
10042109		2.071,01		
	<i>Polizia municipale – sanzioni codice strada</i>			
11981107		67.604,61		
	<i>Servizio pubblicità e pubbliche affissioni</i>		1648-1650 del 19.06.2017	
12661104		18.881,27		8.153,68
	<i>COSAP</i>		1677-1683 del 19.06.2017	
12686143		44.081,81		41.155,89
	<i>I.C.I. RUOLI</i>		1638-1647 del 19.06.2017 e 1717-1721 del 03.07.2017 e 2023-2027 del 21.07.2017	
40527103		19.804,07		19.080,90
	<i>RUOLI SOGET RISCOSSIONE COATTIVA *</i>		1684-1695 del 19.06.2017	
30741217		70.828,42		16.122,93
	<i>RUOLI TARSU EQUITALIA **</i>		1998-2004 del 14.07.2017	
24042285		7.501,64		1.001,82
	SERVIZIO ECONOMATO			
CONTO CORRENTE BANCARIO		VERSAMENTI SU C/C TESORERIA	OGNI 15 GIORNI	
978199	UNICREDIT	23.041,40		

*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

Il rendiconto dell'economo relativo al II trimestre è stato approvato con Determina del Settore Finanziari- Commercio n.449 del 03.08.2017.

Il Collegio alle ore 12.00 della giornata odierna procede con la CONTA FISICA DELLA CASSA ECONOMALE. La cassa fisica è pari ad euro 1.143,44 tale somma corrisponde all'importo presente in cassa all'inizio della giornata. Il saldo iniziale al 18.09.2017 corrisponde al saldo finale presente in cassa al 14.09.2017 in quanto in data 15.09.2017 la cassa non è stata movimentata.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente relativamente al periodo 01.07.2017 alla data odierna:

<i>N. Reversali</i>	<i>Data reversale</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>In conto</i>
1785	06.07.2017	Incasso retta per degenza presso Casa di riposo	1.320,00	3.0100	CP
1936	07.07.2017	Incasso proventi mensa AS 2014/2015- Agente contabile Bar Tiffany	50,00	3.0100	RS
1950	10.07.2017	Incassi per permesso di costruire	38.226,20	4.0500	CP
1989	14.07.2017	Incartamento tares 2013	183,90	1.0101	RS
2155	28.08.2017	Incasso addizionale irpef da riscossione coattiva apr- luglio 17	1.720,79	1.0101	CP
2235	28.08.2017	Incasso proventi per prestazioni di terapia iniettiva luglio 2017	111,00	3.0500	CP

2325	04.09.2017	Incasso retta degenza Casa di riposo acconto 2015	355,00	3.0100	RS
2444	07.09.2017	Incasso rata concessione campi da calcio anno 2017	415,31	3.0100	CP
2665	15.09.2017	Incartamento tari anno 2017	425.081,00	1.0101	CP
N. Mandati	Data mandati	Descrizione	Importo	Capitolo	In conto
2216	14.07.2017	Pagamento ft a Centro studi amministrativi per seminario aggiornamento professionale	132,00	01.06.1	CP
2248	04.08.2017	Pagamento ft Seta servizio urbano mese di giugno	173.089,81	09.03.1	CP
2355	04.08.2017	Pagamento ft Lady Europa servizio di pulizia edifici c.li	7.850,53	01.02.1	CP
2430	04.08.2017	Pagamento spettanze Segretario generale anno 2016	6.307,48	01.02.1	RS
2554	28.08.2017	Pagamento oneri a carico dell'Ente per la riscossione coattiva Area riscossioni	187,37	01.04.1	CP
2610	28.08.2017	Liquidazione canone di locazione luglio- sett 2017 Goncalves	1.200,00	12.06.1	CP
2858	13.09.2017	Pagamento ft Unicredit compenso servizio di tesoreria 2016	5.000,00	01.03.1	RS
2878	13.09.2017	Consorzio di bacino 16 contributo straordinario per pagamento spese legali	16.255,00	09.03.1	CP

La tecnica di campionamento utilizzata è stata quella di analizzare una reversale ogni novanta escludendo il titolo 9 e il personale.

L'analisi dei mandati e delle reversali, ricevuti in data 19.09.2017, nonché della documentazione a corredo verrà effettuata nella prossima verifica di cassa.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI IVA

*** 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
Mag 2017	162.759,12	162.759,12	16.06.2017
Giugno 2017	46.167,88	46.167,88	14.07.2017
Luglio 2017	38.451,40	38.451,40	11.08.2017

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

*** Iva commerciale:**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	DATA
Mag 2017	16.850,18	16.850,18	16.06.2017
Giugno 2017	12.056,68	12.056,68	14.07.2017
Luglio 2017	6.837,77	6.837,77	16.08.2017

Il Collegio prende visione delle liquidazioni dell'Iva commerciale relativa al mese di maggio giugno luglio.

*** 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
2017/04	CPDEL	47.530,14	16.05.2017
2017/04	INADEL	3.858,86	16.05.2017
2017/04	TFR	2.402,11	16.05.2017
2017/04	FONDO CREDITO	509,31	16.05.2017
2017/04	IRAP	10.705,01	16.05.2017
2017/04	LAV. AUTONOMI	4.885,88	16.05.2017
2017/04	IRPEF	24.628,63	16.05.2017
2017/04	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	16.05.2017
2017/04	Altri	40,78	16.05.2017
	Totale mod. F24	94.616,72	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/05	CPDEL	49.035,30	16.06.2017
2017/05	INADEL	3.815,67	16.06.2017
2017/05	TFR	2.589,01	16.06.2017
2017/05	FONDO CREDITO	525,01	16.06.2017
2017/05	LAV. AUTONOMI	3.094,26	16.06.2017
2017/05	IRAP	11.115,32	16.06.2017
2017/05	IRPEF	25.786,57	16.06.2017
2017/05	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	16.06.2017
2017/05	Altri	40,78	16.06.2017
2017/05	Ritenute su contributi corrisposti alle imprese	189,09	16.06.2017
	Totale mod. F24	96.248,01	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/06	CPDEL	46.504,24	14.07.2017
2017/06	INADEL	3.632,40	14.07.2017
2017/06	TFR	2.610,77	14.07.2017
2017/06	FONDO CREDITO	498,33	14.07.2017
2017/06	LAV. AUTONOMI	4.798,59	14.07.2017
2017/06	IRAP	10.612,93	14.07.2017
2017/06	IRPEF	24.076,04	14.07.2017
2017/06	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	14.07.2017
2017/06	Altri	40,78	14.07.2017
2017/06	Ritenute su contributi corrisposti alle imprese	300,00	16.06.2017
	Totale mod. F24	93.130,08	

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Controllo di regolarità successiva

Il Collegio dà atto che in data 01.06.2017 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al VI trimestre 2016 dal quale non risultano mancate conformità.

Certificato al Rendiconto sulla gestione

Il Collegio dà atto che in data 29.05.2017 è stato trasmesso il certificato sul rendiconto della gestione.

Riconoscimento debiti fuori bilancio

Il Collegio dà atto che in data 25.05.2017 è stata trasmessa alla Procura della Corte dei Conti sezione regionale del Piemonte la delibera di Consiglio Comunale n.33 del 15.05.2017 relativa al riconoscimento di un debito fuori bilancio come da mail acquisita agli atti.

Conto annuale del personale

Il Presidente dà atto di aver firmato durante l'accesso il certificato il conto annuale certificato per la prima volta in data 01.06.2017.

Banca dati amministrazioni pubbliche

Il Collegio ha verificato l'inserimento dei degli allegati al consuntivo 2016 nella banca dati amministrazioni pubbliche non rinvenendo alcun dato.

In data 19.09.2017 ha inviato all'Ente una pec con cui si sollecita l'invio dei dati alla BDAP e si rammentano le sanzioni applicabili.

Monitoraggio pareggio di bilancio

In data 22.09.2017 l'Ente ha trasmesso al Collegio il prospetto del monitoraggio del vincolo di finanza pubblica relativo al primo semestre 2017 comunicando che lo stesso è stato inviato in data 31.07.2017.

Il Collegio dà atto che il monitoraggio del saldo di finanza pubblica risulta essere negativo visto il mancato accertamento degli incassi non ancora regolarizzati relativi all'IMU e alla Tasi.

Prospetto agenti contabili spese di rappresentanza e referto sul controllo di gestione

Il Collegio dà atto che in data 30.06.2017 l'ente ha inviato alla Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione per l'anno 2016, il conto degli agenti contabili e il prospetto delle spese di rappresentanza.

Leini, 18 settembre 2017 – 22 settembre 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Caniggia

Dott.ssa Paola Capretti

Rag. Elisabetta Rossi

