

VERBALE N.31 del 22.11.2017**DEL COMUNE DI LEINI**

Il giorno mercoledì 22 novembre 2017 alle ore 10:00 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini composto dalla 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 DI CASSA AL 30.09.2017

Il Collegio riceve prospetto riassuntivo contenente specifica degli incassi in attesa di reversale al 30.09.2017 di Euro 1.684.642,83 ed è informato verbalmente di tale importo circa 900.000 è stato regolarizzato con l'emissione delle reversali ad oggi. Il prospetto di cassa riconciliato è allegato alla presente verifica sub A).

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

<i>c/c n.</i>	<i>Tipologia versamenti</i>	<i>Saldo al 30/09/2017</i>	<i>Reversale N</i>	<i>Importo del versamento su c/c Tesoreria</i>
30831101	Generale	9.537,63	2156-2166 del 28/08	2.983,18
86622040	Addizionale comunale IRPEF Ruoli emessi da Ag. Entrate	9.272,82	2155 del 28/8 e 3093 del 25/10	8.184,83
10042109	Proventi concessioni edilizie	2.000,82		
11981107	Polizia municipale – sanzioni codice strada	88.512,29	3265-3267 del 8/11 3090-3092 del 25/10	81.475,62
12661104	Servizio pubblicità e pubbliche affissioni	28.194,76	3017-3018 del 09/10	12.656,74
12686143	COSAP	16.701,87	2686 -2691 del 15/9 3164-3166 del 27/10	16.538,87
40527103	I.C.I. RUOLI	23.248,10	2756-2760 del 2/10 2811-2814 del 4/10	16.064,168
30741217	RUOLI SOGET RISCOSSIONE COATTIVA *	84.005,09	2676-2685 del 15/9 3249-3261 del 08/11	34.705,28
24042285	RUOLI TARSU EQUITALLA **	7.608,11	2667-2672 del 15/9	1.224,24
CONTO CORRENTE BANCARIO	SERVIZIO ECONOMATO	VERSAMENTI SU C/C TESORERIA	OGNI 15 GIORNI	
978199	UNICREDIT	22.375,27	3885 del 25/9 e 4102 del 05/10	

*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 chiede notizie in merito alle giacenze su alcuni conti correnti come per esempio quello della Riscossione coattiva Soget il cui saldo è pari ad Euro 84.005,09 e l'importo riversato è pari ad Euro 34.705,28.

La RSF fa presente che non sono stati effettuati i versamenti sul conto di tesoreria in quanto non sono disponibili le copie dei bollettini postali e di conseguenza non è possibile imputare correttamente l'incasso.

Il Collegio chiede notizie in merito al trattamento delle spese dei conti correnti postali. L'ente precisa che nel corso dell'anno viene impegnata una somma per tali spese. Ricevuti gli estratti conto dei conti correnti postali, nell'anno successivo, vengono calcolate le spese e viene emesso un mandato in conto residui per dette spese.

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

Il Collegio acquisisce le quietanze di versamento in tesoreria eseguite nel 3^a trimestre del c.a. ed attende determina del RSF di approvazione del rendiconto di economato del III trimestre con i dettagli allegati dei mandati e delle reversali a regolarizzazione dei versamenti provvisori effettuati.

III trimestre agente contabile interno Cannamela

Versamenti provvisori in Tesoreria

data	n. quietanza	periodo	Importo
18/07/2017	2933	Dal 3 al 13 luglio	6.089,99
17/08/2017	3376	Dal 19 al 31 luglio	4.506,10
17/08/2017	3377	Dal 2 al 10 agosto	4.133,35
11/09/2017	3659	Dal 16 al 31 agosto	3.899,95
25/09/2017	3885	Dal 04 al 14 settembre	14.015,25
05/10/2017	4102	Dal 18 al 28 settembre	<u>14.074,62</u>
Totale		Periodo 1-7-17 30-9-17	46.719,26

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

Gli agenti contabili esterni per la riscossione dei proventi di refezione scolastica per il periodo 1-1-2017 31-12-2018 sono due esercizi commerciali di Leini:

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

Gli agenti contabili esterni utilizzano un programma software i cui dati sono condivisi dall'ufficio scuola del Comune che ha la possibilità di controllare i versamenti ricevuti dagli agenti ed i riversamenti eseguiti al Comune dagli agenti.

Il Collegio esamina la situazione dal 01-07-2017 al 31-10-2017:

Bar Tiffany	Importo incassato dall'Agente	Importo versato al Comune	Data	Regolarizzazione incasso	Numero reverse
Luglio	10.508,40	10.508,40	13-10-2017	8-11-2017	Varie
Agosto	4.418,53	4.418,53	13-10-2017	10-11-2017	Varie
Settembre	10.850,26	10.850,26	10-11-2017		
Ottobre	9.889,84	9.889,84	10-10-2017		

Per i mesi di settembre ed ottobre ha eseguito unico versamento di Euro 20.740,10

Bar San Giacomo	Importo incassato dall'Agente	Importo versato al Comune	Data	Regolarizzazione incasso	Numero reverse
Luglio	25.820,25	25.820,25	20-10-2017	20-11-2017	Varie
Agosto	13.092,61	13.092,61	20-10-2017	20-11-2017	Varie
Settembre	27.063,74	27.063,74	20-10-2017	20-11-2017	Varie
Ottobre	34.224,29				

Per i mesi da giugno a settembre l'agente ha eseguito unico versamento di Euro 100.065,45.

Gli incassi del mese di ottobre non sono stati versati, il Collegio invita a sollecitare l'incasso in adempimento del termine previsto dalla convenzione in essere (10 del mese successivo a quello di incasso).

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il Collegio verifica i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente ricevuti a mezzo mail 19.09.2017 relativamente al periodo 01.07.2017 alla data del 18.09.2017 campionati nel precedente accesso:

<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
<i>N. Mandati</i>	<i>Data mandati</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>In conto</i>
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	16.255,00	09.03.1	CP

		<i>straordinario per pagamento spese legali</i>			
--	--	---	--	--	--

Relativamente al mandato 2554 il Collegio ha richiesto chiarimenti in merito al trattamento dell'aggio per riscossione coattiva. La responsabile consegna la reversale n.2290 del 28.08.2017 dalla quale emerge l'incameramento della aggio relativo al mandato 2554.

Relativamente al mandato n.2610 il Collegio prende atto che non si tratta di locazione di immobili per l'attività dell'Ente ma l'integrazione ai contratti assistiti per i disagiati.

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
Agosto 2017	104.175,35	104.175,35	15.09.2017
Settembre 2017	50.301,58	50.301,58	13.10.2017

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

*** Iva commerciale:**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	DATA
Agosto 2017	12.168,79	12.168,79	15.09.2017
Settembre 2017	15.916,39	15.916,39	13.10.2017

Il Collegio prende visione delle liquidazioni dell'Iva commerciale relativa al mese di agosto settembre

*** 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
2017/07	CPDEL	64.666,73	16/08/2017

2017/07	INADEL	3.727,62	16/08/2017
2017/07	TFR	2.599,93	16/08/2017
2017/07	FONDO CREDITO	692,91	16/08/2017
2017/07	IRAP	14.349,27	16/08/2017
2017/07	LAV. AUTONOMI	0,00	16/08/2017
2017/07	IRPEF	14.222,64	16/08/2017
2017/07	A.S.P.I. (Giunta)	98,00	16/08/2017
2017/07	Altri	40,78	16/08/2017
2017/07	Lavoratori autonomi	1.000,04	16/08/2017
	Totale mod. F24	101.397,92	

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/08	CPDEL	46.346,78	15/09/2017
2017/08	INADEL	3.659,23	15/09/2017
2017/08	TFR	2.736,09	15/09/2017
2017/08	FONDO CREDITO	496,66	15/09/2017
2017/08	LAV. AUTONOMI	2.266,31	15/09/2017
2017/08	IRAP	10.587,89	15/09/2017
2017/08	IRPEF	19.334,60	15/09/2017
2017/08	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	15/09/2017
2017/08	Altri	9,51	15/09/2017
	Totale mod. F24	85.493,07	15/09/2017

Periodo di riferimento	Tributo	Importo	Data di pagamento
2017/09	CPDEL	45.647,53	16/10/2017
2017/09	INADEL	3.471,66	16/10/2017
2017/09	TFR	2.736,78	16/10/2017

2017/09	FONDO CREDITO	490,44	16/10/2017
2017/09	LAV. AUTONOMI	3.619,68	16/10/2017
2017/09	IRAP	10.534,81	16/10/2017
2017/09	IRPEF	26.504,81	16/10/2017
2017/09	A.S.P.I. (Giunta)	56,00	16/10/2017
2017/09	Altri	9,51	16/10/2017
	Totale mod. F24	93.071,22	

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Personale

ASSUNZIONI E CESSAZIONI

Il segretario generale informa che sono state avviate 6 procedure di mobilità per sopperire a 4 mobilità in uscita e a 2 cessazioni di cui 1 è andata a buon fine (1 risorsa per l'asilo nido), un'assunzione è prevista per fine anno, mentre una è andata deserta.

Sono state avviate due procedure concorsuali per la copertura di un posto di 1 posto di geometra e di 1 istruttore amministrativo contabile cat C (categoria protetta) in corso di pubblicazione. Relativamente a tali procedure il Segretario fa presente che la prima è andata deserta mentre per la seconda i candidati sono stati dichiarati non idonei.

Il segretario fa presente che è in corso 1 assunzione per cat. C part time 55% ex art. 90 TUEL in staff al Sindaco.

In conclusione entro la fine dell'anno saranno perfezionate due assunzioni mentre le cessazioni risultano essere n.7 di cui 3 per mobilità (senza la corrispondente entrata di altre risorse in mobilità da altri enti).

CONTRATTAZIONE DECENTRATA

Il Segretario fa presente che sono state eseguite le trattative con i Sindacati, la delibera di indirizzo della GC sarà adottata entro fine novembre, successivamente trasmessa al nucleo di valutazione (costituito il 03-05-2017) per il parere dell'art 15. L'ente presume di approvare la contrattazione entro la fine dell'anno.

PIANO DELLE PERFORMANCE

Il piano è stato adottato con delibera di GC 188 del 13-11-2017 ai sensi del D. Lgs. 150/2009. La data di adozione del piano delle performance inevitabilmente comporta che parte degli obiettivi

siano in realtà costituibili da consuntivi di attività ed operazioni svolte ed invita l'Ente per il prossimo esercizio 2018 ad anticipare l'adozione del piano nel corso del primo trimestre 2018.

Controllo di regolarità successiva

Il Collegio dà atto che in data 02.10.2017 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al II trimestre 2017 dal quale emerge che sono stati esaminati 100 atti e per 10 di essi risultano "opportunità di miglioramento" mentre non risultano "mancate conformità". Le risultanze del I trimestre sono state inviate in data 15.06.2017: sono stati esaminati 77 atti e per 12 di essi risultano opportunità di miglioramento. Il Segretario ha precisato al Collegio che si tratta di opportunità di miglioramento legate alla forma dell'atto.

Certificato al Bilancio di Previsione Armonizzato 2017 – Sistema TBEL

Il Collegio dà atto che in data 15.11.2017 è stato trasmesso il certificato sul preventivo armonizzato relativo al 2017.

Banca dati amministrazioni pubbliche – Sistema BDAP

Il Collegio rileva il mancato invio del bilancio di previsione 2016 e del bilancio di previsione 2017. Sollecita pertanto l'Ente ad un puntuale adempimento.

Il Collegio prende atto della trasmissione degli allegati al bilancio consolidato 2016.

Piano straordinario partecipate

Il Collegio dà atto che in data 22.09.2017 ha ricevuto la proposta al Consiglio Comunale relativa alla revisione straordinaria delle partecipate comunicando quanto di seguito *"l'Amministrazione ha intenzione di confermare le partecipazioni in essere e conseguentemente non si richiede il Vostro onorevole parere, come precisato dal Presidente ANCREL nell'articolo pubblicato sul Sole24 Ore n. 251 del 18.09.2017."*

L'ente consegna la delibera di Consiglio n. 56 del 29/09/2017 relativa alla revisione straordinaria delle partecipate. Tale delibera risulta caricata sul portale MEF e inviata alla Corte dei Conti in data 11.10.2017.

Documento Unico di Programmazione

Il Collegio in data 22.09.2017 ha sollecitato a mezzo pec un riscontro circa il rilascio di parere sul DUP entro il termine tassativo del 26.09.2017 alla richiesta dello stesso effettuata in data 14.07.2017 richiedendo di comunicare che l'amministrazione non richiedeva il parere sul DUP 2018-2020". In data 27.09.2017 ha nuovamente sollecitato un riscontro in merito.

Il Collegio non ricevendo alcuna risposta e non avendo ricevuto alcuna richiesta di parere prende atto che l'ente ritiene che non necessiti il parere sul DUP 2018-2020.

Nucleo di valutazione

L'Ente ha preso visione dei verbali del 09.05.2017 relativo all'insediamento del nuovo nucleo di valutazione e del 19.06.2017 relativo alla conclusione del processo di valutazione performance personale per l'anno 2016.

Asseverazioni Crediti e debiti partecipate

Il Collegio verificata la documentazione ricevuta ritiene sia necessario riconoscere un debito fuori bilancio per le fatture SETA relative a prestazioni del 2016 pagate in competenza 2017.

Spazi finanziari

Il Collegio prende atto della comunicazione sullo stato di avanzamento delle spese per gli interventi per i quali sono stati richiesti gli spazi finanziari per manutenzione straordinaria scuole e palestra e per interventi per la prevenzione del rischio idrogeologico.

La RSF informa che relativamente all'intervento affidato con D.D. 579 del 26.10.2017 si è realizzato un ribasso d'asta di Euro 106.388,07 utilizzato per finanziare altri interventi.

Sanzioni CDS andamento della riscossione

Il Collegio rileva che la previsione iniziale 2017 era pari ad Euro 315.000,00. Al 31.10.2017 risultano accertati Euro 199.560,62 comprensivi della somma di Euro 20.183,00 riguardante una riscossione coattiva che il Collegio invita a imputare nel corretto capitolo. Gli incassi delle sanzioni sono pari ad Euro 125.580,38. Il Collegio visiona le determine di accertamento dell'entrata per violazione CDS n. 562 del 10.10.2017, n.610 del 07.11.2017 e n.293 del 24.05.2017 dal quale risultano accertamenti pari ad Euro 179.377,62. Dal giornale di contabilità delle previsioni di incassi al 30.09.2017 risultano Euro 180.548,00 la differenza di Euro 1.170,38 è dovuta ad errore di ripartizione nelle delibere di accertamento. Il Collegio invita a sistemare la difformità nella prossima determina, entro la fine dell'anno.

Andamento incassi entrate tributarie

Il Collegio esamina la documentazione fornita relativamente all'andamento delle entrate tributarie.

FPV

Il Collegio ha verificato l'andamento dei movimenti del fondo pluriennale vincolato parte corrente e parte in conto capitale. Il Collegio rimanda all'analisi della rideterminazione del fondo in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Agente della riscossione

La RSF informa il Collegio che la riscossione coattiva è affidata ad SOGET. Le entrate affluiscono direttamente sui conti correnti postali/bancari dell'ente.

Dichiarazioni fiscali

Verifica presentazione 770/2017 Anno 2016 presentato in data 12/10/2017 (ricevuta prot n.ro 171021151554924). La redazione del Modello è stata affidata a un consulente esterno ENTI SERVICE.

Verifica dichiarazione IRAP/2017 (periodo d'imposta 2016) presentata in data 27/10/2017 (ricevuta prot n.ro 17102716563921512). La redazione del modello è affidato a consulente esterno Studio Delfino. La dichiarazione riporta un saldo 0,00.

Organigramma del Comune

Il Collegio richiede un elenco del personale in servizio presso il Servizio finanziario/la Ragioneria con l'indicazione delle mansioni.

Siquel consuntivo 2016

Il Presidente ha provveduto all'invio del questionario in data 02.10.2017.

Il Dott. Caniggia presenza alla riunione dalle ore 17.00.

Il Collegio nel pomeriggio analizza con il RSF le variazioni di bilancio per le quali il Collegio dovrà esprimere il proprio parere.

Alle ore 19.00 la seduta viene tolta, il presente verbale è terminato il 15/12/2017

Allegati:

A) prospetto riconciliazione Cassa/Ente/Tesoriere al 30/09/2017.

Leini, 22 novembre 2017– 15.12.2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Caniggia

Dott.ssa Paola Capretti

Rag. Elisabetta Rossi

