

VERBALE N.53 del 24.09.2018**DEL COMUNE DI LEINI**

Il giorno lunedì 24 settembre 2018 alle ore 9:30 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini composto dal Dott. Caniggia Giuseppe, dalla Dott.ssa Paola Capretti, e dalla Rag. Elisabetta Rossi, si sono recati presso la sede del Comune di Leini.

Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.

VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2018**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

06

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.06.2018 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A.

Situazione presso il tesoriere	10.143.738,67
Situazione presso il Comune	6.969.219,78
Differenza da raccordare	3.174.518,89

**Da scritture contabili**

- **reversali** emesse al 30.06.2018 n.1780
- **mandati** emessi al 30.06.2018 n. 2044

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca SpA.

La conciliazione della tesoreria è evidenziata nei prospetti allegati (All.to a)

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali e del c/e bancario acceso presso Unicredit Banca al 30.06.2018 e dei riversamenti in tesoreria. Le risultanze di tale verifica sono evidenziate nei prospetti allegati. (All.to B).

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI****II trimestre 2018 agente contabile interno Cannamela**

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del II trimestre è stato approvato con determina n. 510 del 31-08-2018. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economali. La documentazione è tenuta agli atti.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

A partire dal 2018 sono migliorate le modalità di gestione e controllo degli agenti contabili esterni per la riscossione dei proventi di refezione scolastica, i quali sono monitorati mensilmente, in modo che anche il versamento nelle casse dell'Ente avvenga sistematicamente ed in termine ravvicinato al controllo.

- Bar San Giacomo di Piro Rosetta REA TO 1112980

In data 01.06.2018 ha versato gli incassi del mese di aprile 2018 (regolarizzato con reversale 1771-1772-1773-1774-1775-1776). Risultano regolari anche i versamenti delle somme incassate nel mese di maggio versati al 29.06.2018 e giugno versati al 31.07.2018. Gli incassi di maggio e giugno risultano ancora da regolarizzare.

- Bar Tiffany di Isabella Caterina REA TO 1022266

In data 17.05.2018 ha versato gli incassi eseguiti nel mese di aprile 2018 (regolarizzato con reversali da 1509 a 1514). Risultano regolari anche i versamenti delle somme incassate nel mese di maggio versati in data 21.06.2018 (regolarizzato con reversale 1777 al 1780) e giugno 2018 versati in data 26.07.2018.

- Area riscossioni non pervenuto riepilogo del secondo trimestre.

Il Collegio prende atto che la cassa al 24.09.2018 risulta essere pari al saldo di cassa del giorno precedente pari ad euro 3.663,93.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il Collegio individua, con estraendo un mandato ogni 172 in caso di mandati relativi ai dipendenti è stato preso il primo successivo e una reversale ogni 175 in caso di reversali relative a ritenute o a entrate già incluse nel campione è stato preso il primo successivo, sono stati inoltre individuati 5 mandati e 5 reversali con campione casuale i seguenti mandati relativi al periodo 01.03.2018-15.09.2018; la verifica degli stessi verrà effettuata nel prossimo accesso:

	<i>N. Reversali</i>	<i>Data reversale</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Capitolo</i>	<i>In conto</i>
1	330	09.03.2018	<i>Incartamento recupero evasione IMU 2017</i>	10.757,53	1.0101	RS
2	505	20.03.2018	<i>Incasso rette degenti casa di</i>	1.736,00	3.0100	RS

			<i>riposo</i>			
3	680	28.03.2018	<i>Incartamento Tasi quote anni pregressi anno 2016</i>	413,42	1.0101	CP
4	860	10.04.2018	<i>Incasso diritti su rilascio documenti urbanistici</i>	1.630,00	3.0100	CP
5	1030	18.04.2018	<i>Proventi servizi per l'infanzia periodo sett-dic 2017-marzo 2018</i>	513,20	3.0100	RS
6	1256	10.05.2018	<i>Incasso deposito cauzionale paretina edilizia 46/18</i>	1.012,00	9.0200	CP
7	1403	28.05.2018	<i>Incasso penalità su fattura relativa a servizio ristorazione Casa di riposo febbrr 2018</i>	300,00	3.0500	CP
8	1728	18.06.2018	<i>Incartamento fatture relative all'aggio di riscossione coattiva</i>	1.412,98	3.0500	CP
9	1730	22.06.2018	<i>Incartamento Tasi quote anni pregressi anno 2015</i>	648,00	1.0101	CP
10	2071	26.07.2018	<i>Incartamento tarsu 2011 pratiche Soget- con prelievo da c/c postale</i>	1.086,04	1.0101	RS
11	2176	08.08.2018	<i>Incasso proventi da sanzioni in ambito urbanistico</i>	2.580,00	4.0500	CP
12	2269	13.08.2018	<i>Incasso addizionale irpef 2011</i>	50,36	1.0101	RS
13	2523	22.08.2018	<i>Incameramento tari 2018 da destinare alla città metropolitana di Torino</i>	7.083,87	9.0200	CP
14	2647	30.08.2018	<i>Incameramento tari 2018</i>	311.034,28	1.0101	CP
15	2780	05.09.2018	<i>Incameramento IMU 2015 riversamenti BMT in concordato preventivo</i>	459,00	1.0101	CP
16	479	14.03.2018	<i>Incasso sanzioni codice strada prelievo da c/c postale</i>	34.531,80	3.0200	RS
17	1729	20.06.2018	<i>Incasso canone impianto natatorio aprile 2018</i>	931,81	3.0100	CP
18	2178	08.08.2018	<i>Incasso tributo sui rifiuti giugno 2018</i>	174,40	1.0101	CP

19	2975	12.09.2018	Rata piano di rimborso utenze 2018	6.000,00	3.0500	CP
20	2978	13.09.2018	Rimborso spese utenze luglio 2018	500,00	3.0500	CP
	N. Mandati	Data mandati	Descrizione	Importo	Capitolo	In conto
1	487	01.03.2018	Pagamento ft a Oaesì per un amico per servizio custodia cani randagi	4.223,64	08.01.1	RS
2	765	15.03.2018	Pagamento Baima Caterina per cessione bonaria aree per la realizzazione di rotatoria	37,31	99.01.7	RS
3	919	16.03.2018	Pagamento Alba Lite liquidazione saldo progetto "acqua Guinea Bissau"	6.373,30	19.01.2	RS
4	1003	03.04.2018	Pagamento ft. Enel Energia per illuminazione pubblica	15.584,00	06.01.1	CP
5	1232	12.04.2018	Pagamento ft. Compensi specifiche responsabilità anno 2016	1.313,13	01.11.1	RS
6	1347	09.05.2018	Pagamenti ft Enel Energia illuminazione pubblica marzo 2018	2.501,46	10.052.1	CP
7	1560	15.05.2018	Pagamento ft Unicredit per servizio tesoreria	10.000,00	01.03.1	RS
8	1691	30.05.2018	Pagamento Banca Sistema liquidazione per contenzioso con JD service	17.224,48	04.06.1	RS
9	1916	15.06.2018	Pagamento ft. Manitto Tipografia fornitura stampati servizi demografici	996,74	01.07.1	RS
10	2037	20.06.2018	Pagamento ft Tecoinagini per verifica vulnerabilità sismica	4.732,82	04.02.2	CP
11	2239	12.07.2018	Pagamento ft Area riscossioni relativa ad aggio	9.361,92	01.04.1	RS
12	2379	31.07.2018	Pagamento ft Corporate Express per acquisto carta	64,66	12.07.1	CP

13	2551	20.08.2018	Pagamento ft Ateneo cooperativa sociale onlus	1.904,76	12.03.1	CP
14	2941	31.08.2018	Pagamento ft Pubblica servizi assistenza in materia tributaria	3.660,00	01.02.1	CP
15	3065	13.09.2018	Rimborso importo anticipato per spesa per ordinanza tribunale Ivrea	200,00	01.02.1	CP
16	493	01.03.2018	Pagamento fattura Seta raccolta rifiuti	27.325,20	09.03.1	CP
17	1380	09.05.2018	Pagamento ft. Cattarinussi per piantumazione fioriere	8.357,00	08.01.2	CP
18	1674	28.05.2018	Pagamento ft euroristorazione per servizio mensa	56.208,82	04.06.1	CP
19	2393	31.07.2018	Pagamento ft Tecnica Srl realizzazione luminarie 2017	6.039,00	14.02.1	RS
20	2952	31.08.2018	Pagamento canone di locazione	1.350,00	12.06.1	CP

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	PROVVISORIO	DATA
Aprile 2018	60.729,36	60.729,36	862	15/05
Maggio 2018	94.022,10	94.022,10	1110	15/06
Giugno 2018	35.014,36	35.014,36	1312	15/07

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

*** Iva commerciale**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	PROVVISORIO	DATA
Aprile 2018	14.425,51	14.425,51	862	16/05
Maggio 2018	20.893,72	20.893,72	1110	16/06
Giugno 2018	17.102,41	17.102,41	1312	16/07

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 ai fini fiscali e contributivi. Gli importi versati nel secondo trimestre 2018 sono indicati nell'allegato c)

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Controllo di regolarità successiva

Il Collegio dà atto che in data 18 giugno 2018 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al I trimestre 2018 dal quale emerge che sono stati esaminati 82 atti e per 2 di essi risultano "opportunità di miglioramento" mentre non risultano "mancate conformità" e che in data 13 agosto 2018 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al II trimestre 2018 dal quale emerge che sono stati esaminati 97 atti e per 1 di essi risultano "opportunità di miglioramento" mentre non risultano "mancate conformità".

Il Segretario nei precedenti accessi aveva precisato al Collegio che si tratta di opportunità di miglioramento legate alla forma dell'atto.

Invio questionario sequel bilancio di previsione 2018-2020

Il Collegio dà atto che il presidente in data 12.07.2018 ha provveduto ad inviare mediante il portale ConTe il questionario sequel sul bilancio di previsione 2018-2020 nonché gli allegati richiesti (delibera di approvazione bilancio di previsione 2018-2020, parere collegio dei revisori bilancio di previsione 2018-2020).

Contenziosi in essere

Il Collegio dà atto che in data 24.08.2018 ha ricevuto aggiornamenti in merito all'esito della causa contro ASD Acquafitness.

Il Segretario durante l'accesso ha aggiornato il Collegio sui contenziosi Acquafitness e Banca Sistema.

Questionario debiti fuori bilancio 2017

Il Collegio dà atto che in data 29.08.2018 l'Ente ha trasmesso il questionario sui debiti fuori bilancio 2017.

Conto annuale

Il collegio dà atto che in data 24.09.2018 è stato sottoscritto il conto annuale che risulta certificato per la prima volta in data 23.06.2018.

Invii alla Corte dei Conti

Il Collegio dà atto che in data 17.09.2018 sono stati trasmessi alla Corte dei Conti i conti giudiziari, che in data 30.08.2018 sono stati trasmessi mediante l'applicativo Con.te della Corte dei Conti il referto sul controllo di gestione, le spese di rappresentanza e la relazione sui risultati del piano di razionalizzazione delle spese 2017.

Monitoraggio pareggio di bilancio I semestre 2018

Il Collegio dà atto che in data 28.08.2018 è stato trasmesso il monitoraggio sul pareggio di bilancio I semestre 2018 il cui saldo risulta pari a - 5.056 per la competenza e a -3.058 per la cassa. Il Collegio evidenzia che dalla verifica degli equilibri avvenuta con i dati aggiornati al mese di luglio emerge l'equilibrio dei dati gestionali di competenza analogamente la cassa invece risente dalla mancata regolarizzazione al 30.06.2018 dei provvisori in entrata.

Rendicontazione 5 per mille

Il rendiconto del 5 per mille non è stato predisposto e sarà verificato nel prossimo accesso.

Regolamento sui controlli interni

Il segretario informa il collegio che è in corso di redazione il regolamento dei controlli interni che entrerà in vigore dal 2019.

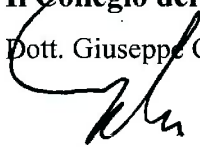
Allegati:

- A) Prospetto conciliazione Comune/tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali /reversali emesse
- C) prospetto versamenti fiscali secondo trimestre 2018

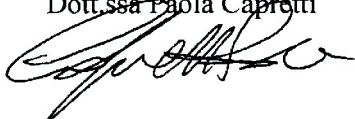
Leini, 24.09.2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giuseppe Caniggia



Dott.ssa Paola Capretti



Rag. Elisabetta Rossi

