



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 13 del 24 settembre 2018



COMUNE DI FORNO CANAVESE

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

Piazza Vittorio Veneto n°1

P.IVA: 02858930015 - Codice Fiscale: 85501190012

Verbale n. 13 del 24 settembre 2018

L'anno duemiladiciotto, il giorno ventiquattro del mese di settembre, presso il Municipio del Comune di Forno Canavese, ha luogo la seduta del Revisore dei Conti, Dott.ssa Cristina Aliberti, nominata con deliberazione consiliare n. 24 in data 27 novembre 2017

La seduta è convocata per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati, oltre alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali, e della tenuta della cassa economale.

Assiste alla seduta il Responsabile del Servizio Economico Finanziario Dott.ssa MANCINO Antimina, il collaboratore amministrativo e responsabile economato dott. Laura Demartini e il collaboratore al servizio finanziario sig.ra Stefania Trucano

IL REVISORE DEI CONTI

Atteso che, questo Organo di revisione, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

Ai sensi del Testo unico, approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è stato affidato con determina del responsabile del servizio finanziario n. 50 del 4 luglio 2012 a Banca Intesa San Paolo S.p.a. Agenzia di Forno Canavese, in base alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 29 maggio 2012, per il periodo 1/1/2013 – 31/12/2017;

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 27 novembre 2017 è stata disposta la proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 1/1/2018 – 30/6/2018, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 25 della convenzione vigente con il Tesoriere Comunale Banca Intesa San Paolo S.p.a.;
- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 5 giugno 2018 è stata disposta un'ulteriore proroga della convenzione per la gestione del servizio di Tesoreria per il periodo 1/7/2018 – 31/12/2018, avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 25 della convenzione vigente con il Tesoriere Comunale Banca Intesa San Paolo S.p.a.;

premesso che si è provveduto ad effettuare verifiche e controlli sulla situazione di cassa del Tesoriere

il giornale di cassa, aggiornato al 30/06/2018, risulta conservato in forma digitale, con ultima registrazione relativa al mandato n. 942 del 29.06.2018 per € 47,52, e presenta le seguenti risultanze.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale risultante dal giornale di cassa alla data del 30 giugno 2018 è pari ad € 1.137.847,00 e coincide con l'esito della verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'ente, alla stessa data, dopo opportuna riconciliazione, come di seguito descritto e dettagliato.

Dati Contabili Ente

Cassa al 31/12/2017		€ 735.759,67
Reversali emesse fino alla n. 990		
<i>Competenza</i>	883.066,89 €	
<i>Residuo</i>	373.402,76 €	
Totale reversali Emesse		1.256.469,65 €
Mandati emessi fino al n. 946		
<i>Competenza</i>	1.026.066,62 €	
<i>Residuo</i>	349.120,60 €	
Totale mandati emessi		1.375.187,22 €
Saldo di Cassa al 30/06/2018		€ 617.042,10

Dati Contabili Tesoriere

Cassa al 31/12/2017		€ 735.759,67
----------------------------	--	---------------------

Reversali Emesse fino alla n. 988	1.256.075,95 €	
Reversali da riscuotere		
Reversali Riscosse		1.256.075,95 €
Riscossioni da regolarizzare		511.354,40 €
Totale delle Entrate		1.767.430,35 €
Mandati emessi fino al n. 942	1.374.793,52 €	
Mandati da pagare	9.450,50 €	
Mandati pagati		1.365.343,02 €
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00 €
Totale delle Uscite		1.365.343,02 €
Cassa al 30/06/2018 (conto di fatto)		1.137.847,00 €
Cassa al 30/06/2018 (conto di diritto)		1.128.396,50 €
Differenza tra cassa ente e cassa tesoriere è pari a		€ 617.042,10

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	Var
Fondo cassa c/o Ente	€ 617.042,10	
Reversali da regolarizzare	€ 511.354,40	+
Reversali da riscuotere	€ 0,00	-
Reversali da n. 989 a 990	€ 393,70	-
Mandati da pagare	€ 9.450,50	+
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00	-
Mandati da n. 943 a 946	€ 393,70	+
Totale cassa dell'Istituto Tesoriere	€ 1.137.847,00	=

Non si rilevano differenze tra la cassa del Tesoriere e la cassa dell'Ente.

Verifica Reversali e Mandati

Il Revisore procede, mediante campionamento per sorteggio, al controllo dei seguenti documenti:

Reversali

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
551	10/04/2018	SALDO FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE ANNO 2017	€ 15.994,47	Res
651	28/04/2018	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT)	€ 525,51	Comp
751	17/05/2018	PROVENTI SERVIZI TRASPORTO ANZIANI	€ 353,00	Comp

Mandati

Numero	Data	Descrizione oggetto	Importo	Comp./Res.
656	28/04/2018	SPESE PER REFEZIONE SCOLASTICA	€ 16.092,95	Comp
756	30/05/2018	SERVIZI VARI PER VIABILITA'	€ 3.000,00	Res
856	20/06/2018	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI	€ 80,00	Comp.

Dall'esame delle sopra indicate reversali e dei sopra indicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Controllo Conti Corrente Postali

Alla data contabile del 30 giugno 2018 risultano i seguenti importi sui sotto riportati conti corrente postali, intestati al Comune di Forno Canavese:

- c.c.p. n. 30987101 per € 16.793,08;
- c.c.p. n. 99715930 per € 4.008,30;

Le operazioni di prelievo dai entrambi i conti corrente postali sono effettuate secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifica dei residui

Si procede, inoltre, alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui attivi al 01/01/2018	Incassi al 30/06/2018	Residui da incassare	Radiazione Residui	Residui attivi in essere	% da riscuotere
816.426,05 €	373.402,76 €	443.023,29 €	0	443.023,29 €	54,26%

Residui Passivi

A	B	C=A-B	D	E=C-D	F=E/A
Residui passivi al 01/01/2018	Pagamenti al 30/06/2018	Residui da pagare	Radiazione Residui	Residui passivi in essere	% da pagare
680.254,64 €	349.120,60 €	331.134,04 €	0	331.134,04 €	48,68%

Controllo versamenti Iva

Verifica versamenti Iva commerciale secondo trimestre 2018

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versam. F24EP	data versam.
Secondo 2018	€	2.594,74	Versato	16/08/2018

Verifica versamenti Iva Split Payment

Mese di riferimento	Debito	Versam. F24	data versam.
Aprile	€ 13.083,87	SI	16/05/2018
Maggio	€ 11.221,11	SI	15/06/2018
Giugno	€ 9.293,55	SI	13/07/2018

Controllo del servizio economato

Si procede alla verifica della cassa economale, che provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura, e per esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene e della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il fondo economale, costituito dall'importo di 500,00 per cassa contanti, è gestito nella misura complessiva annua stabilita con provvedimento del responsabile del servizio economico finanziario n. 6 del 6 febbraio 2018.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 30 giugno 2018, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione	Variazione	Importo euro
Dotazione iniziale fondo economale inizio II trimestre	+	393,70 €
Reintegri anno 2018	+	
Spese effettuate dall'1.4.2018 al 30.6.2018	-	38,80 €
Consistenza Fondo Economale al 30.6.2018	=	354,90 €

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- il registro di cassa risulta aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018. L'ultima registrazione è la n. 10 del 26/06/2018 riguardante la spesa di Euro 9,60 per "Rimborso spese viaggio per partecipazione a corso di formazione a Torino il 25.06.2018 dipendente: DEMARTINI Laura";

- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad Euro 500,00, come da provvedimento del responsabile del settore economico finanziario n. 6 del 06/02/2018 ed è stata costituita con mandato n. 223 del 12/02/2018;
- con determinazione del responsabile del servizio economico finanziario al numero 39 del 30/06/2018, è stata rendicontata la spesa di Cassa Economale relativa al secondo trimestre, per un importo complessivo di Euro 38,80;

Il revisore analizza successivamente copia degli atti di affidamento dei servizi esternalizzati che acquisisce agli atti.

In particolare si evidenzia che il servizio di assistenza ad alunni della scuola secondaria di primo grado è stato affidato con determinazione n. 44/2017 del 18/07/2017 per l'anno scolastico 2017/2018. Si chiedono chiarimenti in merito all'eventuale affidamento dello stesso servizio per l'anno scolastico 2018/2019.

Il servizio di ristorazione scolastica per alunni dell'istituto comprensivo di Forno Canavese, nonché asilo nido e dipendenti comunali è stato affidato con determinazione n. 74/2016 del 9/09/2016 per il periodo 01/09/2016-31/08/2018. Anche in tale caso si chiedono chiarimenti sull'eventuale servizio svolto successivamente a tale data.

Il revisore prende atto della nomina degli agenti contabili effettuata con deliberazione Giunta Comunale n.79 del 15/12/2017.

Il revisore prende infine atto del rendiconto della destinazione della quota del 5 per mille relativa all'anno finanziario 2016 per l'anno di imposta 2015.

In considerazione che dal primo ottobre per automatizzare il monitoraggio dei pagamenti e degli incassi della P.A., l'art. 1 comma 533 della legge 232/2016 ha reso obbligatorio l'utilizzo degli ordinativi elettronici emessi secondo lo standard "Ordinativo informatico" emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale (AGID) per il tramite della piattaforma Siope +gestita dalla Banca d'Italia, si è verificato che al soggetto affidatario del servizio di tesoreria (prorogato fino al 31.12.2018) è stato demandato il servizio denominato "OPI FULL" per la gestione dell'ordinativo informatico di pagamento e del colloquio con l'infrastruttura SIOPE + fino alla scadenza della proroga del servizio di Tesoreria.

Si constata che malgrado i solleciti già espressi, l'avvio della contabilità economico-patrimoniale ai sensi del D.Lgs.118/2011 non è stato ancora approntato. La responsabile del Servizio Economico Finanziario Dott.ssa MANCINO Antimina, direttamente interpellata sulla questione, ha ribadito che l'ente farà tutto il possibile per mettere in atto tutti gli interventi necessari per l'adozione della contabilità economico patrimoniale in tempi ristretti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 16:45, previa stesura del presente verbale, che successivamente sarà inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Aliberti Cristina

