

COLLEGIO DEI REVISORI CITTA' DI PIOSSASCO

VERBALE 13 – Riunione del 19 settembre 2017

Il giorno 19 settembre 2017, alle ore 9 circa, si è riunito presso gli uffici della Ragioneria del Comune, il Collegio dei Revisori della Città di Piovasasco in persona di Piero Boccalatte, Roberto Merani, Franca Rivella.

Alla riunione partecipano anche per il Comune:

Nicoletta Blencio – Segretario generale

Maria Rivetto – Vicesegretario generale

Maria Iris Oppedisano – Istruttore direttivo Servizi Finanziari

Egizia Roberta ROSA - Agente contabile Economo Comunale

Marco D'Acri – Consulente in ambito dei servizi amministrativi e finanziari

1) Verifica di Cassa e agenti contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 si constata che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla UNICREDIT BANCA S.p.A. mediante convezione sottoscritta il 16.06.2014 con decorrenza dal 1.01.2014 al 31.12.2018.

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa della Tesoreria alla data del 30 giugno 2017 è di euro 3.987.451,57 ed è determinato come segue:

A	Fondo di Cassa al 31.12.2016	4.499.946,61
B	Reversali riscosse dal Tesoriere	3.759.176,74
	Reversali da riscuotere	82.810,46
C	Riscossioni da regolarizzare con reversale	1.225.183,60
D	TOTALE ENTRATA escluse reversali da riscuotere (A+B+C)	9.484.306,95
E	Mandati pagati dal tesoriere	4.120.438,84
F	Mandati da pagare	340.542,51
G	Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.035.874,03
	A copertura euro	85.241,65
H	Totale uscite (E+F+G)	5.496.855,38
	Saldo di cassa (A+B+C-E-G)	3.987.451,57

SALDO DI BANCA	3.987.451,57
SALDO CONTABILITA'	3.795.772,81
DIFFERENZA	191.678,76

La conciliazione tra saldo di diritto della Banca e della contabilità comunale trova la seguente conciliazione:

+	1.225.183,60	riscossioni da regolarizzare con reversali conteggiate da banca e non da comune -
-	82.810,46	reversali emesse dal comune ma non incassate - non conteggiate da banca
-	62,00	a copertura
	1.142.311,14	TOTALE ENTRATE
-	1.035.874,03	pagamenti da regolarizzare con mandati conteggiati da banca e non da comune -
+	85.241,65	mandati a copertura
	950.632,38	TOTALE USCITE
	191.678,76	SALDO

Cassa Economale

Il Collegio procede al controllo con l'ausilio dell'agente contabile Economo Comunale Sig.ra Egizia Roberta ROSA, dipendente di ruolo cat. C2 presso l'Ufficio Ragioneria Servizi Finanziari.

La signora Egizia ROSA è stata nominata Economo Comunale con Deliberazione della Giunta Comunale in data 3 maggio 2017.

Il Collegio visiona il verbale del Servizio Economato del 19/9/2017 dal quale risulta un totale di Cassa pari ad € 306,80 ed un totale sul conto corrente bancario intestato all'economista di € 5.353,35. L'importo risulta essere maggiore di € 353,35 rispetto al fondo economale in quanto sono stati accreditati n. 6 mandati, dal 2019 al 2024, di complessivi € 353,35, per il pagamento di abbonamenti per la biblioteca comunale. Il Collegio richiede all'agente contabile di conoscere le motivazioni relative a questi importi accreditati; l'agente contabile fornisce la determina n. 356 del 13/07/2017 dalla quale si evince che *"il pagamento dei 9 abbonamenti.....verrà effettuato dall'economista comunale, in scadenze diverse dell'anno 2017"*. Gli Uffici comunali assicurano che provvederanno alla regolarizzazione della situazione tempestivamente.

Il Collegio riscontra la consistenza fisica della Cassa contanti; riscontra altresì la coincidenza tra il saldo nel conto corrente indicato in contabilità e l'estratto conto UNICREDIT (da remote banking) alla data del 19/9/2017.

Cassa Anagrafe

Relativamente alla **Cassa Anagrafe** l'agente contabile è la signora NOIA Rosa.

Alla data del 19/9/2017 l'agente contabile ha incassato, per diritti di segreteria € 543,40 e diritti di rilascio carta di identità per € 9.865,92, per un totale di € 10.409,32.

L'agente contabile ha versato al Tesoriere Unicredit dall'1/01/2017 al 19/9/2017 per diritti di segreteria € 543,40 e per diritti di rilascio carte d'identità € 9.865,92 per un totale di € 10.409,32.

Nel giornale di cassa, al momento dell'apertura odierna degli Uffici, risultano annotate registrazioni in uscita ancora da quietanzare presso la Tesoreria per € 871,88.

Alla serata di ieri l'importo presente fisicamente in cassa era pari a 871,88.

Nella data odierna 19/9/2017 l'incasso globale è stato di € 38,76 per diritti di segreteria e rilascio carta di identità. Il Collegio ne riscontra fisicamente l'entità.

Cassa Polizia Locale

Relativamente alla **Cassa Polizia Locale** l'agente contabile è il Comandante della Polizia Locale sig. DEMASI Antonio Salvatore titolare di Posizione Organizzativa.

Viene confermato al Collegio quanto comunicato a suo tempo dal Comandante De Masi Antonio Salvatore e cioè che viene comunque rilasciata quietanza di riscossione con gli stessi bollettari anche a seguito degli incassi avvenuti mediante Bancomat che è situato presso l'Ufficio della Polizia Municipale.

Risulta dal Registro delle Quietanze che gli incassi in contanti dal 23 maggio 2017 (data di riferimento del precedente verbale di cassa) fino alla data del 18 settembre 2017 sono stati di € 7.134,30.

Risulta che le registrazioni in Uscita per il periodo sopra indicato sono state di € 6.832,20, versati presso la Tesoreria Unicredit. La sussistenza di cassa alla data del 18/9/2017 è di € 302,10.

Il Collegio prende atto che in data odierna in Cassa contanti sono presenti fisicamente € 302,10 e ne riscontra fisicamente la entità.

Gli incassi sono riscontrati dalle quietanze di riscossione con rispettivi bollettari: l'ultimo bollettario compilato risulta il numero 1019/55/2017 e l'ultima quietanza inserita nel Bollettario è la n. 10188 del 18 settembre 2017 con incasso mediante Bancomat di € 59,50.

Viene confermato che i soggetti che versano le sanzioni amministrative possono utilizzare anche il c/c postale intestato al Comando Polizia Locale Servizio Tesoreria n. 17508102 : tali importi non transitano sul Registro quietanze.

2) Trasmissione alla Corte dei Conti

Entro 60 gg. dalla data in cui è stato approvato il rendiconto devono essere trasmesse alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti le risultanze della gestione del tesoriere, dell'economo, del consegnatario di beni e degli altri soggetti di cui all'art. 93, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 .

Il Comune di Piossasco ha approvato il Rendiconto 2016 in data 9 maggio 2017.

Nel corso della riunione del 7 luglio 2017 del Collegio, gli Uffici hanno segnalato che stavano provvedendo alla trasmissione

La trasmissione è stata effettuata in data 11 luglio 2017, Prot. n. 0014640

3) Modello 770/2017

Il Collegio nel corso della riunione del 7 luglio ha preso in esame il modello 770/2017 per il periodo d'imposta 2016 effettuando un controllo a campione, ed è stato sottoscritto in pari data dal Collegio dei Revisori

Il Modello 770/2017 per il periodo d'imposta 2016 è stato predisposto dalla società Alma s.p.a. di Villanova Mondovì; gli uffici comunali comunicano al Collegio che il modello è stato trasmesso telematicamente in data 13/07/2017 dalla società incaricata che non ha ancora fornito la ricevuta telematica di trasmissione.

4) Dichiarazione IRAP

Il Collegio ha preso in esame il modello IRAP 2017 per il periodo d'imposta 2016; il modello è stato predisposto dalla società Alma s.p.a. di Villanova Mondovì.

Il Collegio provvede alla sottoscrizione della Dichiarazione che sarà trasmessa telematicamente dalla società incaricata.

5) Monitoraggio pareggio di bilancio e vincoli di finanza pubblica del 1° semestre 2017

Entro il 31 luglio 2017 doveva essere trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato il prospetto per il monitoraggio dei vincoli di finanza pubblica 2016 afferente il 1° semestre 2017.

La trasmissione del suddetto Monitoraggio è avvenuta in data 31 luglio 2017 ed il Collegio ha visionato la ricevuta "Resoconto dell'operazione di ACQUISIZIONE sul modello".

Nel Modello, la Differenza tra il saldo tra Entrate e Spese finali e Obiettivo di saldo finale di competenza è rispettivamente pari a:

- Previsioni di competenza 291(000)
- Dati gestionali al 1 semestre 2017 (stanziamenti FPV, accertamenti ed impegni) 1.897(000)

6) Documento Unico di Programmazione - DUP 2018-2020

Con Delibera della Giunta Comunale n. 144 del 19 luglio 2017 è stato approvato il DUP per gli anni 2018-2020 . Nella predetta Delibera si è dato atto che il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett.b) punto 1), sarà acquisito all'atto dell'approvazione del DUP 2018/2020 da parte del Consiglio Comunale

Tale Documento è stato illustrato dal Sindaco al Consiglio Comunale in data 27 luglio 2017 .

7) Approvazione del Regolamento generale delle Entrate comunali tributarie ed extratributarie - PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio incontra il Segretario generale ed il ViceSegretario Generale del Comune che illustrano sinteticamente l'argomento .

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di Proposta di delibera numero 172 del 2017 del SERVIZIO TRIBUTI ED ENTRATE.

Nella predetta proposta di deliberazione si propone che il Consiglio Comunale deliberi :

"

1. *Di approvare il regolamento generale delle entrate nel testo che si allega alla presente delibera, per costituirne parte integrante e sostanziale che entrerà in vigore il 1.1.2018.*
2. *Di dare, atto che per quanto non disciplinato dal regolamento si applicano le vigenti disposizioni di legge.*
3. *Di trasmettere, a norma dell'art. 13, comma 15, del D.L. 201/2011 e dell'art. 52 del D.Lgs. 446/97, la presente deliberazione e copia del regolamento approvato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, dipartimento delle finanze, entro il termine di 30 giorni dalla sua esecutività."*

Dopo l'illustrazione dell'argomento ed al termine dell'attività di esame della proposta della deliberazione di Consiglio Comunale numero 172 del 2017, tenuto anche conto dei pareri favorevoli, emessi in data 27 luglio 2017, in ordine della regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 –

comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 18.8.2000 n. 267, citati nella predetta proposta deliberazione del Consiglio Comunale, il Collegio dei Revisori rilascia il Parere di competenza alla predetta proposta di Deliberazione (ALLEGATO 1)

8) Bilancio Consolidato esercizio 2016

Il Collegio incontra il consulente Marco D'Acri esperto in tema di servizi amministrativi e finanziari, con il quale vengono esaminati alcuni aspetti afferenti il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2016 .

Il Collegio dei Revisori ha già esaminato il Bilancio consolidato dell'Ente al 31 dicembre 2016 ed i documenti allegati; ai sensi di legge (art. 239 comma 1 lettera d-bis) verrà ultimata nei prossimi giorni la Relazione di competenza.

*

La seduta è tolta alle ore 13,00 circa.

Piovasco, 19 settembre 2017

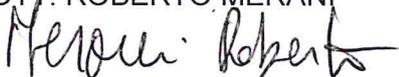
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. PIERO BOCCALATTE

PRESIDENTE



DOTT. ROBERTO MERANI



DOTT.SSA FRANCA RIVELLA



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 19 settembre 2017, si è riunito presso gli Uffici Comunali il Collegio dei Revisori della Città di Piossasco.

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di Proposta di delibera numero 172 del 2017 del SERVIZIO TRIBUTI ED ENTRATE.

Nella predetta proposta di deliberazione si propone che il Consiglio Comunale deliberi :

“

1. *Di approvare il regolamento generale delle entrate nel testo che si allega alla presente delibera, per costituirne parte integrante e sostanziale che entrerà in vigore il 1.1.2018.*
2. *Di dare, atto che per quanto non disciplinato dal regolamento si applicano le vigenti disposizioni di legge.*
3. *Di trasmettere, a norma dell'art. 13, comma 15, del D.L. 201/2011 e dell'art. 52 del D.Lgs. 446/97, la presente deliberazione e copia del regolamento approvato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, dipartimento delle finanze, entro il termine di 30 giorni dalla sua esecutività.”*

Al termine dell'attività di esame della proposta della deliberazione di Consiglio Comunale numero 172 del 2017, tenuto anche conto dei pareri favorevoli, emessi in data 27 luglio 2017, in ordine della regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 – comma 1 del T.U.E.L. D.Lgs 18.8.2000 n. 267, citati nella predetta proposta deliberazione del Consiglio Comunale, il Collegio dei Revisori formula

PARERE FAVOREVOLE

alla predetta proposta di Deliberazione.

Piossasco, 19 settembre 2017

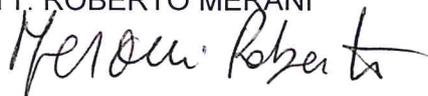
IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT. PIERO BOCCALATTE

PRESIDENTE



DOTT. ROBERTO MERANI



DOTT. FRANCA RIVELLA

