



**CITTÀ di
PINEROLO**

Città Metropolitana di Torino

**VERIFICA DI CASSA E DELLA
GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

L'ORGANO DI REVISIONE

Ernesto CARRERA

Barbara FARINOLI

Vincenzo DI BELLA

COMUNE DI PINEROLO
(Città Metropolitana di Torino)

Verbale n. 2 del 04/02/2016

L'Organo di revisione

Premesso che con deliberazione consiliare n.54 29.10.2014 è stato affidato il servizio di tesoreria comunale per il periodo 01.01.2015/31.12.2019 alla Unicredit banca S.p.A. il Collegio si è riunito per procedere alla verifica di cassa e degli agenti contabili.

Il Collegio procede alla disamina della documentazione rilasciata dal Tesoriere e datata 02.02.2016 costituita dal verbale della verifica di cassa e dai tabulati inerenti le operazioni da regolarizzare che presentano la seguente situazione:

1) Tesoreria comunale

Il Collegio:

- a) verificata la documentazione fornita dal funzionario responsabile del servizio Contabilità e Bilancio, Dott. Roberto Bonizzoli e dal tesoriere comunale;
- b) considerato che la rilevazione dei dati è riferita alla data del 04.02.2016;
- c) ritenuto necessario procedere alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'ente con quelle fornite dalla tesoreria comunale;

Effettua le seguenti verifiche:

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- che risultano emessi n. 12.763 reversali e n. 6.895 mandati;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel presente verbale con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio finanziario 2015, come confermato dal dirigente finanziario, dott. R. Salvaia;
- che l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

A) Rilevazione dei dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31/12/2015:

Situazione presso il tesoriere		
Entrate		
Fondo cassa al 01.01.2015		€ 9.377.660,01
Reversali riscosse	€ 37.331.924,73	
Riscossioni da regolarizzare	€ 58.054,33	
Totale entrate		€ 46.767.639,07
Reversali da incassare	€ 95.669,79	
Uscite		
Mandati pagati	€ 39.659.130,54	
Pagamenti da regolarizzare	€ 0,00	
Totale		€ 39.659.130,54
Mandati da pagare/regolarizzare	€ 0,00	
Saldo risultante al 31/12/2015		€ 7.108.508,53

Dall'esame risultante dalla situazione dell'Ente al 31/12/2015 si rileva la seguente situazione contabile:

Situazione presso l'ente		
Entrate		
Fondo cassa al 01.01.2015		€ 9.377.660,01
Reversali emesse - residui	€ 9.515.878,50	
- competenza	€ 27.873.427,59	
Totale entrate		€ 37.389.306,09
Uscite		
Mandati emessi - residui	€ 11.451.052,74	
- competenza	€ 28.208.077,80	
Totale uscite		€ 39.659.130,54
Saldo risultante al 31/12/2015		€ 7.107.835,56

Si procede a riconciliare il saldo di tesoreria pari a € 7.108.508,53 con il saldo risultante dalla contabilità dell'ente pari a € 7.107.835,56 mediante le seguenti valorizzazioni:

Riconciliazione		
Fondo cassa presso il tesoriere		€ 7.108.508,53
Reversali emesse da incassare	€ 98.631,79	
Totale (+)		€ 99.631,79
Incassi in attesa di reversale	€ 58.054,33	
Squadrature in entrata ancora da conciliare	€ 41.250,43	
Totale (-)		€ 99.304,76

Saldo presso il tesoriere dopo regolarizzazione partite	€ 7.107.835,56
---	----------------

Espletate le procedure di conciliazione, il Collegio dei revisori attesta che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale, alla data del 31.12.2015, come risultante dal giornale di cassa è di € 7.108.508,53, mentre il saldo di cassa delle scritture contabili dell'amministrazione ammonta ad € 7.105.835,56 e così come dimostrato mediante il prospetto di riconciliazione i saldi di cassa, rispettivamente della tesoreria e dell'ente, corrispondono.

Il Collegio dei revisori nella prossima riunione procederà alla verifica della squadrature di € 41.250,43 in attesa della documentazione che il tesoriere, a seguito del trasferimento e del concentrazione delle stesso a Roma, fornirà nei prossimi giorni.

Saldo conti correnti postali al 31/12/2015

Il saldo del c/c postale n. 17703109 per la riscossione relative all'ufficio polizia municipale è pari ad euro 94.994,07;

Il saldo del c/c postale n. 30860100 per la riscossione relative al servizio tesoreria è pari ad euro 39.747,00;

Il saldo del c/c postale n. 36082105 per la riscossione relative alla tassa smaltimento rifiuti è pari ad euro 1.476,38;

Il saldo del c/c postale n. 58663923 per la riscossione relative agli accertamenti ICI è pari ad euro 23.924,95;

Il saldo del c/c postale n. 58665118 per la riscossione relative agli accertamenti TARSU è pari ad euro 62.431,60;

Il saldo del c/c postale n. 86471745 per la riscossione relative all'addizionale comunale all'IRPEF è pari ad euro 1.289,80;

Il saldo del c/c postale n. 1024880971 per la riscossione della TOSAP è pari ad euro 180.594,89;

Il saldo del c/c postale n. 1024881045 per la riscossione dei diritti di pubbliche affissioni è pari ad euro 8.883,91;

Il saldo del c/c postale n. 1024881094 per la riscossione dell'imposta di pubblicità è pari ad euro 35.097,57;

Successivamente il Collegio procede alla verifica dei seguenti agenti contabili:

1) Riscuotitori speciali

Le somme incassate dall'agente contabile, Geom. Aiassa Domenico (settore urbanistica) nel periodo 01/01/2015-31/12/2015, così come risulta dall'allegato prospetto (ALL.A) e dal controllo del denaro presente in cassaforte, risultano le seguenti:

- Incassi: 38840,08
- Quietanze: 38840,08

2) Riscuotitori speciali

Le somme incassate dall'agente contabile, Dott. Binzoni Marco (settore polizia locale) nel periodo 01/01/2015-31/12/2015, così come risulta dall'allegato prospetto (ALL.B) e dal controllo del denaro presente in cassaforte, risultano le seguenti:

- Incassi: 2890,52
- Quietanze: 2890,52
- Contanti: 0

3) Riscuotitori speciali

Le somme incassate dall'agente contabile, Sig.ra Eusebi Elena (settore urbanistica) nel periodo 01/01/2015-31/12/2015, così come risulta dall'allegato prospetto (ALL.D) e dal controllo del denaro presente in cassaforte, risultano le seguenti:

- Incassi: 2478,36
- Quietanze: 2478,36
- Contanti: 0,00

4) Riscuotitori speciali

Le somme incassate dall'agente contabile, Sig. Vivoli Luigi (settore lavori pubblici) nel periodo 01/01/2015-31/12/2015, così come risulta dall'allegato prospetto (ALL.E) e dal controllo del denaro presente in cassaforte, risultano le seguenti:

- Incassi: 5005,15
- Quietanze: 5005,15
- Contanti: 0,00

Successivamente il Collegio procede alla verifica del servizio economato (ALL.G) e dei seguenti agenti contabili:

Agente-contabile – Economo: Katia Giovo, nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 13/03/2013.

Agente-contabile: Gabriella Blanc, nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 26/03/2014, sostituto Economo e Agente contabile.

Sub-agente contabile: Milena Coccolo, nominata con determinazione del Dirigente del Settore Finanze n. 487 del 01/07/2015.

Sub-agente contabile: Sara Masciotta, nominata con determinazione del Dirigente del Settore Finanze n. 487 del 01/07/2015.

Verifica degli incassi

- Si rinvia alla prossima verifica di cassa la riconciliazione in mancanza determinato dal blocco del sistema informativo.

Verifica pagamenti cassa economale

Premesso che con determinazione del Dirigente del Settore Finanze n. mecc. N. 29/2015, registrata al n. 18 in data 14 gennaio 2015 è stato emesso in favore dell'Economo comunale un mandato di anticipazione per il pagamento delle spese minute ed indifferibili per la somma di Euro 31.000,00, si procede alla ricognizione del saldo delle uscite dal 01.01.2015 al 31/12/2015, come da allegati:

1. estratto conto corrente bancario n. 3181073 ;
2. conto della gestione dell'Economo Comunale

In data odierna non sono disponibili i dati in definitiva per i suddetti problemi informatici.

Infine il Collegio procede alla verifica degli agenti contabili: Cacciotto Eleonora e Bocchetto Carla, rispettivamente del servizio demografici – anagrafe – stato civile e polizia municipale, alla data del 04/02/2016.

Agente Contabile: CACCIOTTO Eleonora, nominata con deliberazione della Giunta Comunale n. 323 del 29/07/2004 ;

Sub-agenti contabili: ANDRIANI Adriano, BARALDI Marinella, BELLINI Anna, BRUNO Giovanna, COMBA Elvana, MUREDDU Teresa, PULIZZI Francesco, ROSSETTO Maria Letizia, VOLPES Grazia, SACCO Irene, CAMUSSO Barbara, nominati rispettivamente con determinazione del Dirigente del Settore Demografici/commercio n. 1450 del 03/11/2004, n. 710 del 15/06/2007, n. 1164 del 08/10/2007, e n. 296 del 12/03/2008 e SABADINI Maria nominata con determinazione del Dirigente del Settore Segreteria Generale n. 505 del 13/06/2012.

Verifica degli incassi

Premesso che:

- nel mese di ottobre sono stati riscossi proventi dei diritti di rimborso Stampati carte d'identità per Euro 1.946,00 e proventi dei diritti di Segreteria per Euro 421,06 versati in Tesoreria con quietanze n. 9862 e n. 9872 in data 10/11/2015;
- nel mese di novembre sono stati riscossi proventi dei diritti di rimborso Stampati carte d'identità per Euro 1.780,91 e proventi dei diritti di Segreteria per Euro 281,20, versati in Tesoreria con quietanze n. 11042 e n. 11043 in data 11/12/2015,
- nel mese di dicembre sono stati riscossi proventi dei diritti di rimborso Stampati carte d'identità per Euro 2.013,15 e proventi dei diritti di Segreteria per Euro 249,08, il cui versamento in Tesoreria verrà successivamente riscontrato.

Il Collegio, sentito il responsabile finanziario dott. Salvaia, invita l'Ente ad adoperarsi per risolvere nel più breve tempo possibile i problemi di carattere informatico che hanno determinato numerose criticità nella contabilità del Comune.

allegato 1) riepilogo analitico certificati rilasciati da procedura informatica dal 01.01.2016 sino alla data del 31/01/2016;

allegato 2) riepilogo giornaliero delle riscossioni per tipologia di diritto incassato;

Saldo al 01/01/2016	euro	0,00
Incassi dal 01/01/2016 al 31/01/2016	euro	2344,91 di cui
Diritti rimborso stampati carte d'identità	euro	2044,07
Diritti di segreteria	euro	300,84

Il collegio procede alla verifica dell'agente contabile del servizio polizia amministrativa.

Agente contabile: Bocchetto Carla, nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 323 del 29/07/2014 ;

Verifica degli incassi

Premesso che:

- nel mese di ottobre sono stati riscossi proventi per sanzioni amministrative per Euro 18.319,69 versati in Tesoreria con quietanze n. 9218 del 22.10.2015 e n. 9808 del 06.11.2015;
- nel mese di novembre sono stati riscossi proventi per sanzioni amministrative per Euro 21.228,62 versati in Tesoreria con quietanze n. 10315 del 20.11.2015 e n. 10831 del 04.12.2015;
- nel mese di dicembre sono stati riscossi proventi per sanzioni amministrative per Euro 20.860,49 versati in Tesoreria con quietanze n. 11265 del 16.12.2015 e n. 23 del 04.01.2016;

Nella prossima verifica si procederà alla verifica degli incassi e dei relativi bollettari.

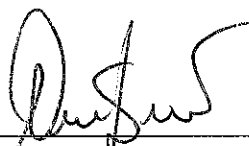
Il collegio da atto che la documentazione allegata viene conservata agli atti presso l'ufficio contabilità e bilancio del Comune.

Letto, approvato e sottoscritto.

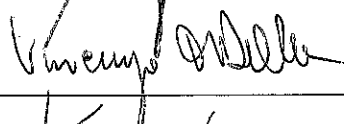
Pinerolo, 4 febbraio 2016

Il Collegio dei revisori

Dott. Ernesto Carrera



Rag. Vincenzo Di Bella



Dr. Barbara Farinoli

