

Comune di Chiusa di S. Michele (To)

Verbale del Revisore n. 15 del 05 ottobre 2018

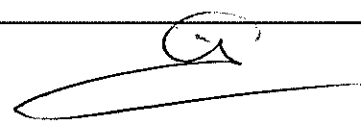
Oggi, il sottoscritto dott. IANUTOLO GROS FRANCO, Revisore del Comune di Chiusa di S. Michele (To) nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28 dicembre 2017, alle ore si è recato presso la Casa Comunale di Chiusa di S. Michele (To) per prendere contatto con gli addetti. Ha incontrato il personale in forza presso la struttura amministrativa. Gli Uffici del Comune di Chiusa di Michele sono siti in Piazza Bauchiero Bruno n. 2. Il Revisore ha potuto procedere alla verifica periodica di cassa. Assiste alla verifica l'addetta al servizio Sig.ra Giuglaro Laura.

Si dà atto che il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Sella SPA in base alla convenzione approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 32 del 27/07/2012 per il periodo dal 01/01/2013 – 31/12/2017 e successivamente con proroga tecnica fino al 30/06/2018 disposta con deliberazione G.C. n. 115 del 19/12/2017 e successivamente 31.12.2018.

Con deliberazione C.C. n. 22 del 23/05/2018 si è approvato lo schema di convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/07/2018-30/06/2023 e con determinazione n. 86 del 24/05/2018 è stata indetta la gara per l'affidamento del servizio di cui sopra.

Con successiva determinazione n. 106 del 26/06/2018 si è approvato il verbale di gara dal quale risulta che l'Istituto Bancario Monte de Paschi di Siena si è aggiudicato la concessione del servizio al quale, con nota prot. n. 2565 del 26/06/2018 è stato comunicato.

Lo stesso Ente per problemi organizzativi ha richiesto di prorogare l'inizio effettivo del servizio all'01/09/2018, conseguentemente si è richiesta una proroga all'attuale Istituto di Credito che svolge il servizio di Tesoreria –



Banca Sella S.P.A che con nota del 29/06/2018 ha confermato la disponibilità a mantenere il servizio fino al 31/08/2018.

Con successiva determinazione n. 156 del 28/08/2018, a seguito problemi organizzativi della nuova banca per l'introduzione del nuovo sistema SIOPE+ e dell'ufficio finanziario comunale, si è modificata ulteriormente la data di inizio del nuovo servizio all'01/01/2019.

Si procede alla verifica del saldo contabile di c/c bancario del suddetto Istituto di credito che in data 04/10/2018 risulta pari ad - €. 0,00 su **situazione non firmata tratta da home banking.**

cassa del tesoriere (saldo di fatto)

Fondo di cassa al 31/12/17		13.404,70
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere (RISCOSSI + PROVV)	04/10/2018	1.313.267,27
totale entrate		1.326.671,97
Pagamenti, come da mandati emessi (PAGATO + PAG SENZA MAND)	04/10/2018	1.317.781,69
totale cassa del Tesoriere		8.890,28

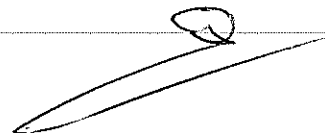
- la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento

cassa del Comune

Saldo iniziale di cassa		13.404,70
reversali emesse n. 1227 al	04/10/2018	1.266.345,89
totale entrate		1.279.750,59
mandati emessi n. 1413 al	04/10/2018	1.341.859,30
totale cassa del Comune		-62.108,71

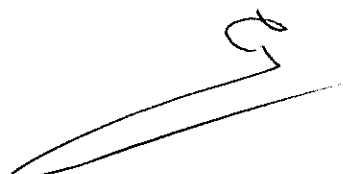
I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Reversali non trasmesse al tesoriere	-	0,00
Mandati non tramessi al tesoriere	+	0,00
Mandati Tesoreria ancora da pagare	+	12.635,86
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	-	3.424,50
Reversali ancora da incassare	-	8.890,28
Riscossioni da regolarizzare	+	46.805,38
		47.126,46



Di seguito si riporta lo schema di riconciliazione del saldo di c/c bancario:

saldo iniziale di cassa al 1° gennaio	€. 13.404,70
Ordinativi d'incasso consegnati al Tesoriere alla data 04/10/2018 (+) n. 1227	€. 1.266.345,89
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere (-) n. 1413	€. 1.341.859,30
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente	€. -62.108,71
Ordinativi d'incasso da trasmettere al Tesoriere (-)	€. 0,00
Riscossioni in attesa di ordinativi d'incasso(+)	€. 46.805,38
Mandati ancora da trasmettere al Tesoriere (+)	€. 0,00
Mandati giacenti presso il Tesoriere, inestinti(+)	€. 0,00
Pagamenti su ruoli e delegazioni in attesa di mandato(-)	€. 3.424,50
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere (+)	€. 12.635,86
Reversali emesse e non incassate dal Tesoriere (-)	€. 8.890,28
Fondo di Cassa attuale effettivo	€. -14.982,25



L'ente inoltre intrattiene con l'ufficio postale i seguenti conti correnti

Conto corrente n. 30800106 per gli incassi generali e i prelevamenti avvengono con ordinativi di incasso emessi da questo Ente e trasmessi al tesoriere e alla data del 20/09/2018 presenta un saldo pari a

€. 11.869,58

TOTALE EURO 11.869,58

SERVIZIO ECONOMATO

La Sig.ra Latti Desirée, Economo Comunale, ha rendicontato le spese del 3[^] trimestre 2018, Rendiconto approvato dal Responsabile del Servizio con determinazione n. 178 del 02/10/2018 le cui risultanze sintetiche sono:

Rimborso buoni economici I trimestre mandati dal n. 1403 al n. 1413	€ 657,25
buoni economici dal n. 32 al n. 64	€ 657,25
Contanti in cassa al 03/10/2018	€. 892,75

La consistenza di cassa al 05/10/2018 ora della verifica è così composta e viene riscontrata dal Revisore:

n° pezzi	€	Totale
0	500	0
0	200	0
0	100	0
16	50	€. 800,00
3	20	€. 60,00
0	10	0
3	5	€. 15,00
3	2	€. 6,00
6	1	€. 6,00
1	0,50	€. 0,50



11	0,20	€. 2,20
15	0,10	€. 1,50
23	0,05	€. 1,15
13	0,02	€. 0,26
14	0,01	€. 0,14

TOTALE €. 892,75

L'Agente Contabile Sig.ra Gai Giordana provvede con cadenza mensile al versamento dei diritti delle Carte d'Identità e dei diritti di Segreteria Anagrafe.

Nel 3° trimestre 2018 sono stati effettuati i seguenti incassi :

ricevuta d'incasso n. 1625	€. 263,46
Incassi mese di settembre non ancora versati in Tesoreria Comunale alla data odierna	€. 77,43

Viene quindi riscontrata la giacenza di cassa alla data odierna in € 361,00 oltre a euro 16,00 di una marca da bollo. In busta a parte vengono riscontrati euro 453,33 proventi delle carte di identità. Il Revisore ricordando l'obbligo per gli Enti Pubblici di non accettare pagamenti in contanti, obbligo non rispettato dal Comune, insiste affinché entro e non oltre il 31 dicembre 2018 l'ufficio provveda ad incassare i proventi delle carte di identità a mezzo bollettino di c.c.p. onde limitare l'usa del contante.

L'Agente Contabile Sig. Cantore Flavio provvede al versamento delle Infrazioni del Codice della Strada e della TOSAP.

Nel 3° trimestre 2018 sono stati effettuati i seguenti incassi:

Ricevute d'incasso dal n. 1 al n. 9 C.D.S.	€. 292,60
Ricevuta d'incasso n. 1 TOSAP	€. 1,00

Dal 01/07/2017 sono stati emesse ricevute d'incasso dalla n. 5 alla n. 9 per un importo pari ad € 2.189,40.

Alla data odierna non vi è quindi giacenza di cassa.



Relativamente alle pratiche di concessione cimiteriale il revisore sottopone al controllo le seguenti:

- Zerbin Sandro
- Eredi di Vittone Piero

Controllando che le richieste di contribuzione al cittadino, corrispondano ai versamenti effettivamente eseguiti ed alle conseguenti reversali. Viene tratta copia che viene trattenuta nella carte lavoro del Revisore

Per quel che riguarda il recupero dei tributi, viene appurato quanto segue:

- TARI sono stati predisposti gli accertamenti 2015 ma non sono stati notificati;
- IMU TASI sono stati predisposti gli accertamenti 2013 ma non sono stati notificati.

Osservazione del Revisore:

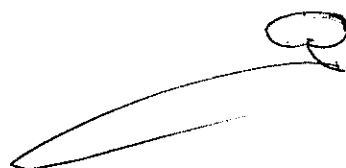
L'Ente deve procedere nel 2017 all'effettuazione del Piano Controlli Interno;

L'Ente deve dare attuazione alle nuove modalità di riscossione delle entrate "spontanee" in vigore dall' 1.10.2017 previste dall'art. 2 bis del DL 193/2016 che non prevedono più l'uso del contante;

L'Ente è in anticipazione di cassa anche perché non provvede a riscuotere i tributi locali spettanti e questo genera interessi passivi a carico dello stesso che lo scrivente ritiene ingiustificati alla luce dell'inerzia gestionale

Nella precedente verifica il Revisore aveva richiesto: " in relazione ai residui al 31.12.2016 TARI\TARSU, avendo affidato la riscossione coattiva all'Agenzia delle Entrate Riscossione come da delibera di C.C. 20 del 29 luglio 2017, dovrà visti i notevoli importi ancora da riscuotere provvedere alle seguenti incombenze:

- per i residui di annualità ante 2012 già affidati alla riscossione coattiva richiedere apposita dettagliata informativa all'agente della riscossione onde valutare l'efficacia\efficienza della riscossione e decidere eventuali azioni;**
- per gli anni 2012 \ 2013 notificare eventuali accertamenti ancora in sospeso ed affidare senza frapporte indugio quelli già notificati e per i quali sono decorsi i termini per l'impugnativa all'Agenzia Entrate Riscossione;**



- *per gli anni 2014 \2015 \2016 dopo aver predisposto gli inviti bonari, notificare entro fine 2017 gli avvisi di accertamento per definire il perimetro delle somme da incassare.*

Dei punti di cui sopra dovrà essere data ampia informativa allo scrivente."

Ad oggi nulla è stato fatto e nessuna informativa è stata data allo scrivente.

Dalle verifica il Revisore ha appurato che risultano giacenti da tempo negli Uffici gli accertamenti TARI 2015 ed IMU TASI 2013 in quanto devono essere notificati e non è ancora stata disposta la stessa. Si sottolinea l'estrema urgenza visto quanto sopra di provvedere alla notifica di tali atti visti i conseguenti incassi. Tra l'altro il Comune ha alle proprie dipendenze un Messo notificatore.

Inoltre l'Ente valuti, anche con ricorso a terze collaborazioni visto l'urgente necessità di incassi, di provvedere con urgenza al controllo e conseguenti accertamenti IMU \ TASI per gli anni 2014 2015 2016 2017 e TARI 2016 2017, in mancanza il Revisore segnalerà eventuali responsabilità erariali.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 11.36 e viene notificato a mezzo pec al Comune, al Sindaco, al Segretario Comunale, al Responsabile Finanziario con invito a trasmetterne copia al Tesoriere.

IL REVISORE

Dott. Ianutolo Gros Franco

