

UNIONE MONTANA DEL PINEROLESE**CITTÀ METROPOLITANA DI TORINO**

Sede Legale Via Alfieri, 8

10066 Torre Pellice (TO)

VERIFICA DI CASSA PERIODO 01/01/2017 – 13/03/2017
ALTRE VERIFICHE PERIODICHE

L'anno duemiladiciassette il giorno 14 del mese di MARZO presso la sede dell'Ente la sottoscritta Mariella Coalova, nominata Revisore dei Conti con delibera della Giunta dell'Unione n. 1 dell'1/02/2016 e successiva presa d'atto da parte del Consiglio dell'Unione con provvedimento n. 2 del 07/03/2016 procede alla verifica di cassa periodica e rileva quanto segue.

Visto l'art. 223 del Dec. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

A) GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA:

- preso atto che il servizio di tesoreria è svolto dall'istituto bancario Unicredit
- accertato che alla data del 03.03.2017

- le risultanze di cassa presso il Tesoriere sono le seguenti:

A) Fondo iniziale di cassa		€	1.805.443,10
B) Riscossioni	€	-	
Riscossioni da regolarizzare	€	-	€ 114.360,20
C) Totale entrata (A + B)		€	1.919.803,30
Pagamenti	€	-	€ 246.443,60
Pagamenti da regolarizzare	€	-	€ 11.223,24
D) Totale spesa		€	257.666,84
E) Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		€	<u>1.662.136,46</u>

- dalle scritture contabili dell'Ente, alla stessa data del 03.03.017 risulta:

- a) l'avvenuta emissione di n. 126 mandati di pagamento e n. 49 ordinativi d'incasso;
- b) la seguente situazione di cassa

Fondo iniziale di cassa 1.805.443.10
reversali emesse 11.418,33
mandati emessi -254.548.74
SALDO CONTABILE AL 03.03.2017

Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente 1.562.312,69

- la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinato dai seguenti elementi:

Saldo Contabile del Comune	1.562.312,69
Reversali emesse e non riscosse (-)	11.418,33
Mandati emessi non pagati/registr/trasmessi(+)	8.105,14
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	114.360,20
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	11.223,24
	€ 1.662.136,46
Saldo di Conciliazione al 03.03.2017	

A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel periodo gennaio-marzo 2017.

N. 25 07/02/2017	Audax Energia	Split payment IVA	12,58
N. 33 - 15/02/2017	dipendenti	Incasso addizionale IRPEF	78,50
N. 50 07/03/2017	Telecom	Canone locazione ripetitore Tocca Bera	3.254,22
N. 58 07/03/2017	Pontevocchio s.r.l.	Riparto on. Amm. Mutuo Strada delle Cave	2.644,41

Nonché i seguenti mandati di pagamento emessi nel periodo gennaio marzo 2017.

N. 9 – 10/01/2017	Comune Lusernetta	P.M.O	8.750,00
N. 21 17/01/2017	La Nuova Cooperativa	Fatt.Servizi Pulizia	989,42
N. 25 – 17/01/2017	Bianco Pasquale Davide	Competenze lorde dipendenti PMO	1.809,14
N. 156 12/03/2017	AGENZIA DELLE ENTRATE	Ritenute erariali	464,00

Riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - per le riscossioni accettate senza autorizzazione dell'Ente, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 33 del regolamento di contabilità:
 - le stesse sono disponibili per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;

- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

B) GESTIONE DEL SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente non ha istituito il servizio economato

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

L'ente non prevede agenti contabili interni.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 13/03/2017 del conto corrente postale intestato all'Ente e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che alla data dell'11/03/2017 sono depositati € 25.305,23. Invita a procedere alla emissioni delle relative reversali di scarico, riservandosi la verifica dell'avvenuto incasso in occasione della prossima verifica di cassa.

E) ALTRE VERIFICHE PERIODICHE

1. L. 289/2002 - Controllo trasmissione alla Corte dei Conti atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio

Non sussiste la fattispecie

2. L. n.311/2004/ art.1 comma 42 (comma 173 legge 266/05) - Valutazione sull'affidamento degli incarichi:

L'affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione, deve essere adeguatamente motivato con specifico riferimento all'assenza di strutture organizzative o professionalità interne all'ente in grado di assicurare i medesimi servizi, ad esclusione degli incarichi conferiti ai sensi della legge 11 febbraio 1994, n. 109, e successive modificazioni. In ogni caso l'atto di affidamento di incarichi e consulenze di cui al primo periodo deve essere corredato della valutazione dell'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente locale

Non sussistono provvedimenti riconducibili alla fattispecie.

3. L. 266/05 Controlli invio alla corte dei conti atti di incarico - art. 1 comma 173 - L'organo di revisione deve verificare che gli atti di spesa per incarichi di studio e consulenza d'importo superiore a 5.000 euro siano trasmessi alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione

Il revisore accerta che gli incarichi deliberati sono riconducibili alla fattispecie degli incarichi di servizio e non di consulenza. Pertanto non sussiste l'obbligo di invio alla Corte dei Conti.

4. Incarichi e Contratti di servizio

Il d.l. n. 174/2012 con l'introduzione dell'art.147-quinquies del Tuel ha disposto che l'organo di revisione vigila sul sistema di controllo degli equilibri finanziari dell'ente locale. Negli ultimi anni il legislatore, con l'intento di potenziare il controllo, ha affidato al revisore adempimenti aggiuntivi che ampliano, di fatto, le funzioni di vigilanza assegnate dal Tuel,

Rientra fra questi adempimenti il controllo sui contratti di servizio.

Vengono presi in considerazione i seguenti incarichi affidati nel 2016

Dt. N. 58 del 21/09/2016 ad oggetto: Programma di sviluppo rurale 2014 – 2020 della Regione Piemonte – Misura 7.1.1 – Affidamento incarico per redazione piano di Sviluppo dei Comuni. CIG. Z851B43900

(Il provvedimento affida alla società Enti Rev s.r.l. con sede a Saluzzo l'incarico di Assistenza tecnica e specialistica finalizzata alla corretta impostazione e redazione del Piano di Sviluppo dei comuni ai sensi della sottomisura/operazione 7.1.1 di cui al PSR 2014-2020 della Regione Piemonte" per l'importo offerto pari ad € 8.000,00, con una spesa conseguente di € 9.760,00 IVA ed oneri compresi.

Il revisore verifica la motivazione che giustifica l'incarico, ossia la carenza in capo al personale dipendente dell'Ente di tempi sufficienti e di idonea professionalità per svolgere l'attività in argomento.

Verifica inoltre che l'incarico risponde alle disposizioni del Regolamento, adottato con deliberazione della Giunta della Comunità Montana n. 45 del 19/04/2010, modificato con deliberazione della Giunta della comunità Montana n. 67 del 28/06/2010.

In relazione all'incarico è stato emesso mandato di pagamento n. 506 del 24/10/2016 - € 9.760,00

Dt n. 7 del 20/04/2016 ad oggetto "Servizio di pulizia delle sedi dell'ente. Affidamento di incarico 1 semestre 2016 CIG Z761935A2

(Il provvedimento affida per il primo semestre 2016 il servizio di pulizia dei locali delle sedi di Torre Pellice e Pinerolo dell'Unione Montana del Pinerolese alla cooperativa Sociale "La Nuova Cooperativa" per un importo di € 5.500,00 + IVA:

Il revisore verifica che l'incarico viene conferito nelle more di espletamento di idonea gara; che è stata effettuata indagine informale di mercato circa la congruità del prezzo; che risponde alla casistica dell'art. 125 del D.Lgs.vo 163/2006 e s.m.i. e degli artt. 7 e 9 comma 4 lett. d) del "Regolamento per i lavori, le forniture e i servizi in economia" per effetto del quale gli incarichi per le prestazioni in questione, quando l'importo della spesa sia inferiore a 10.000 euro possono essere affidati direttamente ad un soggetto idoneo.

Si ricorda all'Ente la necessità di non ricorrere al frazionamento dell'incarico allo scopo di mantenere l'importo dell'appalto sotto la soglia dei 10.000,00 euro.

In attuazione del contratto sono stati emesse le seguenti fatture di spesa

- N. 192 del 30/04/16 mandato n. 238 del 13/06/16
- N. 253 del 31/05/16 mandato n. 286 del 23/06/16
- N. 312 del 30/06/16 mandato n. 334 del 26/7/16

Dt n. 59 del 23/09/2016 ad oggetto "Contratto di somministrazione di lavoro per ufficio di ragioneria – Impegno di spesa CIGZ1C1B548B9

(Il provvedimento affida l'incarico per la fornitura del servizio di somministrazione a tempo determinato alla soc. ADECCO ITALIA Spa con sede in via Tolmezzo n. 15 Milano e con riferimento alla filiale di Pinerolo per il profilo di Collaboratore amministrativo – categoria B£ per un posto part time così articolato

- N. 23 ore settimanali dal 26/09/2016 al 31/12/2016 per un importo complessivo lordo di € 6.705,27
- N. 15 ore settimanali dal 01/01/2017 al 31/03/2017 per un importo complessivo lordo di € 4.063,02

Il revisore verifica che la fattispecie approvata risponde alla necessità di soddisfare esigenze a carattere non continuativo collegate a situazioni di urgenza non fronteggiabili con il personale in servizio; è riconducibile al D. Lgs.vo 276/03 art. 86 c. 9 grazie al quale le pubbliche amministrazioni possono utilizzare la Somministrazione di Lavoro ai sensi della legge Biagi; non rientra nei limiti imposti dalla legge finanziaria in quanto trattasi di prestazione di servizi e non crea vincolo di subordinazione con l'Ente.

In attuazione del contratto sono stati emesse le seguenti fatture di spesa

- N. 2016.0553.00451 del 30/09/16 mandato n. 507 del 24/10/16
- N. 2016.0553.00515 del 31/10/16 mandato n. 632 del 09/12/16
- N. 2016.0553.00591 del 30/11/16 mandato n. 24 del 17/01/17
- N. 2016.0553.00623 del 31/12/16 mandato n. 42 del 30/01/17 e mandato n. 43 del 30/01/17
- N. 2017.0553.00037 del 31/01/17 mandato n. 128 del 27/02/17

La documentazione relativa alle verifiche periodiche è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

Tutto ciò premesso, il revisore:

DA ATTO

- a) che la gestione del servizio di tesoreria da parte dell'istituto bancario e la gestione delle scritture contabili interne sono state effettuate nel sostanziale rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 18.8.2000, n. 267, della convenzione di tesoreria e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- b) Che anche le altre verifiche periodiche effettuate a campione sulla gestione amministrativa dell'ente hanno sortito risultato positivo

Torre Pellice, 14/03/2017

IL REVISORE UNICO

