



UNIONE DEI COMUNI NORD EST TORINO

Città Metropolitana di TORINO

www.unionenet.it

Codice Fiscale 95018840017

Via Roma, 3 – 10036 Settimo T.se

Tel. 011/80 28 950 – Fax 011/80 28 952

VERBALE N. 42 del 5/3/2020

VERIFICA DEL REVISORE UNICO DEL 3° TRIMESTRE 2019

Il giorno 5 marzo 2020 alle ore 9,30 presso l'Unione dei Comuni Nord Est Torino la sottoscritta Balbo Federica, nominata Revisore Unico con delibera del Consiglio dell'Unione n. 3 del 02/05/2017 per il triennio 2017/2020, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica.

Il Revisore è assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Situazione incassi e pagamenti

Risultano emessi n. 450 reversali sino alla n. 1096 e n. 1122 mandati sino al n. 3197.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/9/2019 per euro 200,00 con causale "RIMBORSO ASSICURATIVO SINISTRO 1-8101-2019-0309358 DEL 20.03.2019"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/9/2019 per euro 300,00 con causale "VERSAMENTO QUOTA PIGNORAMENTO R.G.E. 4614/2016 NDG 3465235 PERSONALE DIPENDENTE SETTEMBRE 2019"

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 5.000,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 5.0001,00 euro a 10.000,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati;
- da 10.001,00 euro a campione n. 5 reversali e mandati.

REVERSALI DI INCASSO				
	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Reversali sino a euro 5.000,00	729	11/07/2019	750,53	Trattenuta Split Payment sul Mandato n. 20190002228
	929	01/08/2019	343,55	QUOTE SINDACALI PERSONALE DIPENDENTE AGOSTO 2019
	943	01/08/2019	3.430,80	TRASFERIMENTO PER SERVIZIO RISCOSSIONE COATTIVA ANNO 2017

 1

	984	06/09/2019	1.865,00	COMPARTICIPAZIONE RETTE GRUPPO APPARTAMENTO AGOSTO 2019
	1079	25/09/2019	713,62	COMPARTICIPAZIONE UTENZA AL COSTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE - GENN/MAGG 2019
Reversali da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	648	01/07/2019	5.809,91	RIMBORSO AGGIO ANTICIPATO DA UNIONE SU ENTRATE COATTIVE SANZIONI SALDO ANNO 2018
	753	18/07/2019	8.634,57	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI LUGLIO 2019
	767	22/07/2019	9.056,67	RIMBORSO ATTIVITÀ EDUCATIVE E ASSISTENZIALI IN FAVORE DI MINORI CON DISABILITÀ – ASSISTENZA SCOLASTICA – PERIODO SETT/DIC 2018
	932	01/08/2019	7.105,28	QUOTA TRASFERIMENTO PER INCARICO SUPPORTO TECNICO DEFINIZIONE RAPPORTI ISTITUZIONE COMUNE DI MAPPANO
	1007	11/09/2019	7.265,54	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDO NAZIONALE NON/AUTOSUFFICIENZE DISABILI ANNO 2018 DD 376 DEL 10/04/2019 - ULTERIORI RISORSE
Reversali oltre euro 10.001,00	647	01/07/2019	13.935,00	TRASFERIMENTO UN EURO PER ABITANTE - ANNO 2019
	737	11/07/2019	93.725,13	TRASFERIMENTI CORRENTI DAI COMUNI ASSOCIATI PER SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI III BIMESTRE 2019
	938	01/08/2019	410.674,83	TRASFERIMENTI REGIONALI FONDO NAZIONALE NON/AUTOSUFFICIENZE ANZIANI ANNO 2018 DD 1656 DEL 27/12/2018
	1005	11/09/2019	392.610,10	FONDO PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI ANNO 2018 DD 911 DEL 9-8-18
	1092	25/09/2019	13.826,80	TRASFERIMENTI PROGETTO HCP 2017 - RENDICONTO I TRIMESTRE 2019 PRESTAZIONI INTEGRATIVE, SPESE GESTIONALI

MANDATI DI PAGAMENTO

	<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
Mandati sino a euro 5.000,00	2094	02/07/2019	1.250,00	CONTRIBUTI PROG. VITA INDIPENDENTE CONTR. REGIONE GIUGNO 2019
	2115	02/07/2019	4.872,00	RETTE MINORI APRILE 2019
	2295	16/07/2019	1.660,00	CONTRIBUTI PER AFFIDAMENTI MINORI LUGLIO 2019
	2444	25/07/2019	160,86	RESTITUZIONE ECCEDENZA CONTRIBUTO ANAC DOVUTO PER GARA SERVIZIO DI GESTIONE IMPIANTO DI PUBBLICO SPETTACOLO P. GOBETTI" "

	2724	02/08/2019	3.741,62	PROGETTO FONDO POVERTA' ATTIVITA' EDUCATIVE DISABILI ADULTI GIUGNO 2018
Mandati da euro 5.001,00 a euro 10.000,00	2196	10/07/2019	5.327,01	GESTIONE ATT. ED. ASS. DIURNE DISABILI - INIZIATIVE CULTURALI ANNO 2018
	2394	18/07/2019	9.466,63	RETRIBUZIONE PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO LUGLIO 2019
	2543	01/08/2019	7.726,57	RETTE DISABILI RESIDENZIALI GENNAIO 2019
	2654	01/08/2019	6.775,84	GESTIONE SUPPORTO INDIVID, SERV DISAB LIEVI, PROG. AGRI. SOC. FEBBRAIO 2019
	3180	26/09/2019	9.760,02	SUPPORTO UFFICIO PERSONALE E UFFICIO SEGRETERIA AMMINISTRATIVA LUGLIO/AGOSTO 2019
Mandati oltre euro 10.001,00	2203	10/07/2019	20.171,50	GESTIONE ATT. ED. ASS. DIURNE DISAB. ULTRA/15 DICEMBRE 2018
	2234	11/07/2019	20.976,43	TRASFERIMENTO AI COMUNI IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2018 COMPENSATO CON REVERSALE N. 734
	2415	18/07/2019	15.924,54	RIMBORSO DA MODELLO 730 PERSONALE DIPENDENTE STIPENDI LUGLIO 2019
	2570	01/08/2019	11.405,52	GESTIONE GRUPPO APPARTAMENTO GENNAIO 2019
	3164	19/09/2019	24.261,79	MOD F24EP AGOSTO 2019 VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT ART 7 TER DPR 633-72

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

L'Unione non svolge servizi commerciali e pertanto non è soggetta agli adempimenti rilevanti ai fini IVA.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
100E	07/2019	13.792,81	2445	16/08/2019
104E	07/2019	1.229,73	2445	16/08/2019
381E	07/2019	1.413,27	2445	16/08/2019
381E	07/2018	126,74	2445	16/08/2019
384E	07/2019	392,37	2445	16/08/2019
150E	07/2019	-15.924,54	2445	16/08/2019
165E	07/2018	-2.171,29	2445	16/08/2019
385E	07/2019	199,35	2445	16/08/2019
126E	07/2019	238,00	2445	16/08/2019
127E	07/2018	3,20	2445	16/08/2019
128E	07/2019	97,60	2445	16/08/2019
128E	07/2018	147,00	2445	16/08/2019
133E	07/2019	124,00	2445	16/08/2019
134E	07/2019	1.827,20	2445	16/08/2019
147E	07/2018	332,27	2445	16/08/2019
148E	07/2019	482,00	2445	16/08/2019
100E	08/2019	11.329,96	2594	16/09/2019
381E	08/2018	1.413,25	2594	16/09/2019
384E	08/2018	392,36	2594	16/09/2019
150E	08/2018	-13.334,92	2594	16/09/2019
165E	08/2019	-2.162,72	2594	16/09/2019
385E	08/2019	199,35	2594	16/09/2019
126E	08/2018	106,75	2594	16/09/2019
127E	08/2019	46,20	2594	16/09/2019
128E	08/2018	16,85	2594	16/09/2019
133E	08/2019	220,75	2594	16/09/2019
134E	08/2018	543,20	2594	16/09/2019
147E	08/2019	147,32	2594	16/09/2019
124E	08/2018	0,35	2594	16/09/2019
125E	08/2018	0,05	2594	16/09/2019
125E	08/2019	0,15	2594	16/09/2019
118E	08/2018	1,79	2594	16/09/2019
118E	08/2019	0,73	2594	16/09/2019
100E	09/2019	14.379,40	3001	16/10/2019
381E	09/2018	1.360,55	3001	16/10/2019
384E	09/2018	375,61	3001	16/10/2019

<u>Codice Tributo</u>	<u>Periodo di Riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Provvisorio/ Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
150E	09/2018	-15.176,64	3001	16/10/2019
165E	09/2019	-2.176,72	3001	16/10/2019
385E	09/2019	199,35	3001	16/10/2019
126E	09/2018	106,75	3001	16/10/2019
127E	09/2019	3,20	3001	16/10/2019
128E	09/2018	16,85	3001	16/10/2019
134E	09/2019	220,75	3001	16/10/2019
147E	09/2018	543,20	3001	16/10/2019
148E	09/2019	198,65	3001	16/10/2019
155E	09/2018	274,90	3001	16/10/2019
125E	09/2018	0,70	3001	16/10/2019
125E	09/2018	0,11	3001	16/10/2019
153E	09/2019	0,02	3001	16/10/2019
154E	09/2018	-656,50	3001	16/10/2019
161E	09/2018	-481,77	3001	16/10/2019
118E	09/2018	3,89	3001	16/10/2019
118E	09/2019	1,46	3001	16/10/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	07/2019	25.419,50	2445	16/08/2019
INPDAP/EX INADEL	07/2019	3.602,88	2445	16/08/2019
INPDAP	07/2019	275,39	2445	16/08/2019
Trattenute varie sindacali	07/2019	366,87	2484-2485	01/08/2019
IRAP	07/2019	7.149,65	2495	16/08/2019
INPDAP/EX CPDEL	08/2019	25.408,84	2495	16/09/2019
INPDAP/EX INADEL	08/2019	3.602,08	2495	16/09/2019
INPDAP	08/2019	275,10	2495	16/09/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data Pagamento</u>
Trattenute varie sindacali	08/2019	366,87	2890-2891	06/09/2019
IRAP	08/2019	6.487,68	2495	16/09/2019
INPDAP/EX CPDEL	09/2019	27.927,94	3001	16/10/2019
INPDAP/EX INADEL	09/2019	3.597,19	3001	16/10/2019
INPDAP	09/2019	301,82	3001	16/10/2019
Trattenute varie sindacali	09/2019	366,67	3195-3196	26/09/2019
IRAP	09/2019	7.099,86	3001	16/10/2019

<u>Tipo di Versamento</u>	<u>Periodo di riferimento</u>	<u>Importo in Euro</u>	<u>Mandati di pagamento n.</u>	<u>Data di Pagamento</u>
INPS	07/2019	124,00	2445	16/08/2019
INPS	08/2019	124,00	2495	16/09/2019
INPS	09/2019	124,00	3001	16/10/2019

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere versata direttamente all'erario con diverse modalità e rileva quanto segue: l'Unione provvede mediante un versamento cumulativo dell'IVA dovuta, tramite modello "F24 Enti pubblici", entro il giorno 16 di ciascun mese, prendendo in considerazione tutte le fatture messe in pagamento nel mese precedente. Nel periodo oggetto di verifica, risultano effettuati i seguenti versamenti relativi:

- al mese di luglio 2019 di euro 22.162,56 effettuato in data 16/8/2019;
- al mese di agosto 2019 di euro 24.261,79 effettuato in data 16/9/2019;

- al mese di settembre 2019 di euro 16.084,19 effettuato in data 16/10/2019

Verifica Tesoreria Comunale e agenti contabili

Visto l'articolo 223 del D. Lgs. n. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca UNICREDIT SPA per il periodo 1/1/2019-31/12/2023, convenzione rep. 55 del 9/5/2019, il Revisore Unico attesta che:

- il saldo di Cassa della Tesoreria dell'Unione risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30.09.2019 è di euro 475.368,85, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	6.055.451,46	+
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	6.077.226,23	-
Saldo di cassa	475.368,85	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2018	497.143,62	+
Riscossioni, come da reversali emesse	6.038.572,79	+
Pagamenti, come da mandati emessi	6.078.163,99	-
Saldo di cassa c/o Ente	457.552,42	

Differenza da raccordare 17.816,43

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Incassi in attesa di reversale	16.878,67	+
Pagamenti in attesa di mandato	937,76	+
Mandati ancora da pagare	0,00	+
Reversali ancora da incassare	0,00	-
Saldo derivante dalla conciliazione	17.816,43	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n.267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

TB

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili e alla verifica delle determinate di nomina:

Economo:

- dott. Marco Tranchero, nominato con Determinazione Dirigenziale n. 14 del 28/01/2013.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economici, su n. 5 buoni emessi nel terzo trimestre, dal n. 56 al n. 60:

- BUONO N. 56 del 15/7/2019 per euro 30,50 riferito al rimborso spesa per rinnovo firma digitale personale dipendente documentato con fattura;
- BUONO N. 60 acquisto del 15/7/2019 per euro 77,26 riferito al rimborso acquisto marche da bollo per ufficio tutelate documentato con ricevuta tabaccheria.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del terzo trimestre e che detto rendiconto è stato approvato dal Direttore di Unione N.E.T. con Determinazione n. 369 del 20/12/2019.

Tempestività dei pagamenti

Il Revisore dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 24/7/2019 (entro il 31 luglio 2019), sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II trimestre 2019 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

La verifica ha termine alle ore 11,15 circa previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa BALBO Federica

