



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 66 DEL 13/07/2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 13 del mese di luglio, alle ore 11,00 si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16/07/2015, composto da:

rag.	Paolo Davio	Presidente
dott.ssa	Sabrina Gaglione	Componente
dott.	Fernando Coccarelli	Componente

La seduta è stata convocata per provvedere all'esame del seguente punto all'ordine del giorno:
"Ufficio ragioneria – verifica periodica di cassa, ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000, relativa al 2° trimestre 2018".

L'attività viene svolta presso l'ufficio del Direttore Area Finanziaria, il quale assiste il Collegio dei Revisori dei Conti, stante la natura della materia in esame.

==ooOoo==

IL COLLEGIO DEI REVISORI

procede alla verifica come segue:

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2018 risultano emessi n. 2803 reversali e n. 1768 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2018 per euro 125,40 con causale "Ritenute per scissione contabile iva istituzionale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2018 per euro 53,13 con causale "Irap su prestazione occasionale Gallone lorenzo cerimonia 25 aprile 2018: partecipazione con gruppo musicale CIG Z36234AF2E".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 865 al n. 1768 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 872 del 04/04/2018 di € 518,00 relativo a "Versamento ritenute per c/terzi;
- n. 1001 del 17/04/2018 di € 88,89 relativo a "Contributi ruolo personale – oneri a carico Ente marzo 2018";

Sabrina Gaglione

- n. 1577 del 18/06/2018 di € 11,76 relativo a “Rimborso diritti di notifica – Polizia Municipale”.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1366 al n. 2803 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 1632 del 17/04/2018 di € 1.000,00 relativa a “Sanzioni difformità edilizie”;
- la n. 1712 del 24/04/2018 di € 36,38 relativa a “Rette scuola materna”;
- la n. 2785 del 27/06/2018 di € 16,00 relativa a “Diritti di segreteria”.

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 e amministrativo-contabili

Si procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

TIPO DI REGISTRO

	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 1.924,17	€ 156.639,91	€ 75.020,08
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 23.317,66	€ 16.131,25	€ 11.218,42
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 2.334,38	€ 906,92
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 2.467,72	€ 9.657,90	€ 7.385,65
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 4.026,00	€ 3.746,62
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	€ 14.087,30	€ 15.794,86
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 20</i>	<i>Pagina 27</i>	<i>Pagina 35</i>

	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 1.924,17	€ 156.639,91	€ 75.020,08
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 25.694,04	€ 28.882,58	€ 5.416,47
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 9.010,83	€ 7.602,26	€ 95.971,04
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 4.026,00	€ 3.746,62
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/

Soliva Gophere

sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	€ 2.334,38	€ 906,92
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	/	€ 14.087,30	€ 15.794,86
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 25</i>	<i>Pagina 33</i>	<i>Pagina 42</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
sezionale C01 MENSA	€ 39.378,08	€ 48.230,71	€ 55.625,88
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 2.571,78	€ 399,20	€ 108,43
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 441,92	€ 461,60	€ 259,52
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 2.568,33	€ 2.744,74	€ 689,52
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 25</i>	<i>Pagina 30</i>	<i>Pagina 35</i>

REGISTRO RIEPILOGATIVO	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
totale a debito	€ 7.845,27	€ 16.933,84	€ 24.746,34
totale a credito	€ 4.971,21	€ 12.435,87	€ 8.199,21
IVA split payment (fatture emesse verso altre P.A.)	/	€ 231,00	€ 14.648,46
Acconto IVA da recuperare	€ 2.249,00	/	/
IVA a credito compensata con F24	€ 55,56	/	/
debito mese	€ 680,62	€ 4.266,97	€ 1.898,67
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 680,62	€ 4.266,97	€ 1.898,67

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Di seguito si riportano i versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A.:

- € 69.152,30 per IVA split istituzionale ed € 680,62 per IVA commerciale, mese di aprile, in data 15/05/18 (prot. n. 18050815522830555 in pari data);
- € 54.794,38 per IVA split istituzionale ed € 4.266,97 per IVA commerciale, mese di maggio, in data 14/06/18 (prot. n. 18060717202628731 in pari data);
- € 49.456,23 per IVA split istituzionale ed € 1.898,67 per IVA commerciale, mese di giugno, in data 13/07/18 (file inviato il 09/07/18 e acquisito dall'Agenzia delle entrate con n.ro protocollo 18070909403844141 in pari data).

Il Collegio dà atto che l'Ente ha effettuato, ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 193/2016, la comunicazione periodica IVA relativa al 1° trimestre 2018 in via telematica in data 15/05/2018 con file identificativo 155827261 (prot. n. 866333012) e ha trasmesso tramite intermediario la dichiarazione

Solene Gaphene




IVA 2018 (periodo d'imposta 2017) in data 24/04/2018 con protocollo n. 18042417300315643-000001.

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a predisporre, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n. 106 del 18/06/2018 relativa alle somme impignorabili del 2° semestre 2018;
- a trasmettere, tramite sistema web, al Ministero Economia e Finanze la certificazione del Pareggio di bilancio 2017 ai sensi del D.M. n. 35717 del Ministero dell'Economia e Finanze del 12/03/2018 - 2° invio dopo il rendiconto 2017 in data 14/06/18 e 3° invio in data 28/06/18;
- a pubblicare sul sito comunale, secondo quanto previsto dal D.P.C.M. del 22/09/2014, entro il termine del mese di aprile (26/04/18) e di luglio (11/07/2018) l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, rispettivamente del 1° trimestre e 2° trimestre 2018 nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione";
- a inviare il 25/05/18 tramite mail alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti l'elenco delle spese di rappresentanza, pubblicate sul sito istituzionale dell'ente in data 31/05/18 (Decreto Ministero Interno del 23/01/2012 - art. 16, c. 26, del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011);
- ad inviare tramite PEC in data 29/05/2018 al Ministero dell'Interno il Certificato al Rendiconto 2017 ai sensi del Decreto Ministero Interno del 17/04/2018;
- a trasmettere il 12/06/2018 tramite sistema SIRECO alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo il Conto del Tesoriere anno 2017;
- a trasmettere telematicamente in data 19/06/2018, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al Dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 2° semestre 2017 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza;
- a comunicare l'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2017 all'Ufficio Territoriale del Governo con mail in data 25/05/2018;
- a trasmettere telematicamente alla BDAP, ai sensi del D.M. del 12/05/2016, il Rendiconto 2017 in data 28/05/2018;
- a inviare tramite PEC in data 05/06/2018, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, i referti al controllo di gestione per gli esercizi 2015 e 2016.

Versamenti periodici

Sabine Gopher



Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato e contributi soggetti a ritenuta. Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di aprile è stato versato l'importo complessivo di € 107.170,60 in data 15/05/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18050815511930354) di cui:

- € 33.265,19 IRPEF;
- € 13.396,62 IRAP;
- € 60.070,89 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di maggio è stato versato l'importo complessivo di € 95.790,74 in data 14/06/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18060717193828550) di cui:

- € 26.065,78 IRPEF;
- € 12.291,17 IRAP;
- € 56.995,89 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di giugno è stato versato l'importo complessivo di € 135.350,33 in data 13/07/2018 con modello F24 EP (file inviato il 09/07/18 e acquisito dall'Agenzia delle entrate con n.ro protocollo 18070909395844028 in pari data) di cui:

- € 42.278,07 IRPEF;
- € 16.467,19 IRAP;
- € 76.167,17 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L. 29/79.

Tutte le imposte di competenza del periodo sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge e quindi non risultano pendenze di alcun tipo.

Verifica Tesoreria Comunale

Solima Gophene



Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla Unicredit S.p.A. Agenzia di Alpignano il Collegio attesta che il saldo di Cassa risultante alla data del 30/06/2017 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2018	(+) € 1.346.180,81	(+) € 1.346.180,81
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2018 (elenco trasmissione n. 136 del 29/06/18):	(+) € 8.009.545,55	
2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00	
3) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2017	€ 8.009.545,55	
4) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/17		(+) € 8.007.724,07
5) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/06/18	(-) € 1.821,48	
6) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 1.421.747,20	(+) € 1.421.747,20
Totale Entrate	€ 10.775.652,08	€ 10.775.652,08
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/06/2018 (elenco trasmissione n. 132 del 29/06/2018)	(+) € 7.797.401,72	
3) Mandati consegnati al 30/06/2018 ma non acquisiti dal Tesoriere (Mandato n. 1654 del 25/06/2018)	(-) € 1.664,93	
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00	
3) Mandati effettivi consegnati al Tesoriere al 30/06/2018	€ 7.795.736,79	
4) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/18		(+) € 7.630.335,01
5) Mandati da pagare dal Tesoriere al 30/06/18	(-) € 10.549,69	
5) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 30/06/18	(-) € 154.852,09	
5) Provvisori in uscita	(+) € 411.538,82	(+) € 411.538,82
Totale Spese	€ 8.041.873,83	€ 8.041.873,83
Saldo al 30/06/2018 (dal conto di fatto)		€ 2.733.778,25

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.

Solima Gophiere




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

• Nel trimestre l'Ente è ricorso all'anticipazione di cassa per l'importo di € 66.515,95 in data 29/05/2018 e ne è uscito in data 30/05/2018; ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL dal 24/04/2018 al 29/05/2018, reintegrati totalmente in data 04/06/2018.

Agenti contabili

Il Collegio effettua ispezioni e controlli sui rendiconti del servizio economato e degli agenti contabili, come meglio specificato nell'esito della verifica:

Economato

Nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati e i relativi reintegri. Risultano altresì riportati gli incassi ricevuti e i conseguenti versamenti in Tesoreria.

L'economato ha ricevuto un acconto di € 7.999,98 sul fondo economale per il 2018 di € 10.500,00 con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 9 del 12/01/18.

Il saldo della cassa economale alla data del 31 marzo 2018 ammontava ad euro 6.866,78.

Nel corso del 2° trimestre l'economato ha emesso buoni di pagamento dal n. 57 al n. 137 per un totale di € 3.741,96; ha inoltre incassato l'importo complessivo di € 1.265,74 (buoni di riscossione dal n. 120 al n. 195), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 06/07/2018; in data 04/05/2018 l'economato ha versato € 493,84 (buoni di riscossione dal n. 88 dell'1/03/2018 al n. 119 del 29/03/2018) con quietanza n. 1934 e ha inoltre in pari data incassato il reintegro dei pagamenti relativi al 1° trimestre 2018 per un totale di € 1.627,04 (con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 159 del 10/04/18).

Il saldo al 30/06/18, come da registro di cassa, risulta pari ad € 5.523,76.

Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Sono stati emessi buoni dal n. 57 al 137 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 75 del 18/04/2018 di € 101,82 relativo a acquisto per contanti due schede PCI TO PARALLEL;

Selvine Gophraue

- n. 101 del 23/05/2018 di € 20,00 relativo a acquisto due carica batterie per telefono;
- n. 131 del 20/06/2018 di € 43,00 relativo a acquisto di portadeplian.

Gli agenti contabili riscuotitori, nominati con decreto del Sindaco n. 3 del 19/01/2018, hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse per le quali sono state rilasciate quietanze come risulta dal seguente dettaglio:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa**, presenta alla data del 30 giugno 2018, un saldo di euro 1.265,74, proveniente da € 493,84 quale saldo iniziale all'01/04/2018 riversati presso il tesoriere il 04/05/18 con quietanza n. 1934, da € 1.265,28 di riscossioni dall'01/04/17 al 30/06/17 non ancora riversati in tesoreria di cui € 1.163,04 relativamente a buoni mensa dipendenti ed € 102,70 per recuperi diversi,

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2018, un saldo di euro 84,37, proveniente da euro 321,21 residuo alla data dell'01/04/18, riversato in tesoreria il 17/04/18 quietanza n. 1670, da euro 55,67 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 28,70 incassati per targhe estere aprile/giugno 2018. L'importo di € 84,37 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 2787 del 06/07/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 giugno 2018, un saldo di euro 2.081,11 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 2758 del 03/07/2018), proveniente da:

- € 2.173,37 residuo in cassa del 1° trimestre 2018 alla data dell'01/04/18, riversato in tesoreria il 10/04/18 con quietanza n. 1590;

- incassi da aprile a giugno 2018 per un importo totale di € 15.107,06, di cui riversati complessivamente € 13.025,95 (incassi aprile con quietanze n. 1690 del 19/04/2018 per € 2.116,55 e n. 2011 del 11/05/18 per € 2.466,46; incassi maggio con quietanze n. 2159 del 25/05/2018 per € 2.683,35 e n. 2342 del 04/06/2018 per € 3.213,53; parte degli incassi di giugno con quietanza n. 2559 del 25/06/2018 per € 2.546,06).

Il dettaglio degli importi incassati nel 2° trimestre è il seguente:

€ 321,88 per diritti di segreteria;

€ 12.129,18 per carte d'identità;

€ 2.656,00 per bollo virtuale.

Solima Gaphraue




- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 30 giugno 2018 un saldo di € 1.534,72 proveniente da:
 - saldo iniziale all'01/04/18 di € 1.941,50 riversati in data 06/04/18 con quietanza n. 1550;
 - incassi dal 01/04/2018 al 30/06/18 per € 4.327,54 così determinati:
 - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 98 del 04/04/18 al n. 178 del 28/06/18 per € 4.200,00;
 - 2) incassi per diritti di segreteria € 15,08;
 - 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 35 del 03/04/18 al n. 70 del 28/06/18 per € 95,46;
 - 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 4 del 05/04/18 al n. 9 del 22/06/18 per € 17,00;
 - versamenti in tesoreria per complessivi € 2.792,82 così effettuati:
 - 1) € 1.184,68 quietanza Unicredit n° 1970 del 09/05/2018;
 - 2) € 1.608,14 quietanza Unicredit n° 2358 del 05/06/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 giugno 2018, un saldo di euro 0,00 proveniente dal saldo iniziale all'01/04/2018 di € 0,00, da € 50,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 7,74 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati presso il Tesoriere in data 28/06/18 con quietanza n. 2636 per € 57,74.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra LAUTIERI MARIA**, dell'Ufficio Urp dell'Area Affari Generali presenta, alla data del 1 aprile 2018, un saldo iniziale di cassa pari a zero, incassi relativi al periodo aprile/giugno 2018 per utilizzo strutture e attrezzature di € 249,26 riversati presso il Tesoriere in data 14/05/18 con quietanza n. 2023, determinando un saldo finale di cassa al 30/06/18 pari a zero.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra PIRODDI LOREDANA**, dell'Ufficio politiche sociali, del lavoro e giovanili dell'Area Servizi alla persona presenta un saldo pari a zero al 30/06/18, derivante da un saldo iniziale di cassa all'01/04/18 pari a zero e nessun incasso nel periodo aprile/giugno 2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 30 giugno 2018, un saldo di euro 20,28, proveniente da euro

Solima Goplaue



11,96 di saldo iniziale all'01/04/2018 e da € 8,32 di incassi aprile/giugno 2018 per Diritti
Segreteria dell'ufficio commercio e della polizia amm.va .

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Paolo Davio', written over a horizontal line.

dott.ssa Sabrina GAGLIONE

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Sabrina Gaglione', written over a horizontal line.

dott. Fernando COCCARELLI

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Fernando Coccarelli', written over a horizontal line.