



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 11 DEL 03/03/2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilasedici, il giorno 3 del mese di marzo, alle ore 9,00 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 4° trimestre 2015".

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 31/12/2015 risultano emessi n. 5284 reversali e n. 3833 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2015 per euro 690,97 con causale "Gestione alloggi di proprietà comunale in convenzione ATC".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2015 per euro 690,97 con causale "3° quadrimestre 2014 - condominio via d. chiesa n. 2".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 2523 al n. 3833 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 3341 del 25/11/2015 di € 173,92 relativo a oneri CPDEL su indennità di posizione Direttore di Area, dott. Ferretti, mese di ottobre 2015;
- n. 3546 del 16/12/2015 di € 1.068,48 relativo a fattura n. 2137677 del 31/10/2015, per servizi automatizzazione proventi codice della strada, (determina di impegno n. 525/2014);

Sabrina Gaglione  

- n. 3766 del 31/12/2015 di € 3.468,11 relativo a quota capitale mutui Cassa DD.PP. 2° semestre 2015 (posizione mutuo n. 4422660/01).

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 3815 al n. 5284 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 4505 del 19/11/2015 di € 1,84 relativo a versamento sanzioni codice della strada (ruolo coattivo);
- la n. 4243 del 29/10/2015 di € 19.500,00 relativo a trasferimento regionale assistenza portatori handicap su accertamento n. 420/2013;
- la n. 4307 del 06/11/2015 di € 1.000,00 relativo a sanzioni amministrative regolamento urbanistico su accertamento n. 488/2015;

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

REGISTRO IVA ACQUISTI	<u>Ottobre</u>	<u>novembre</u>	<u>dicembre</u>
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 36.408,61	€ 3.846,05
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 28.584,59	€ 634,56	€ 46.856,37
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	€ 1.762,00	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 504,19	/
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 3.605,66	€ 3.480,76	€ 1.826,17
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 9.932,09	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 3.208,79	/	€ 8.278,26
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	€ 79,19	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 72</i>	<i>Pagina 77</i>	<i>Pagina 83</i>

REGISTRO IVA VENDITE	<u>ottobre</u>	<u>novembre</u>	<u>dicembre</u>
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 37.506,61	€ 3.846,05
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 35.807,21	€ 3.955,62	€ 18.724,51

Solima Gagliardi




sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 5.771,48	€ 91.394,08	€ 6.471,02
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 9.932,09	/	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	€ 158,47	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	€ 1.762,00	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	€ 504,19	/
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.208,79	/	€ 8.278,26
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 69</i>	<i>Pagina 75</i>	<i>Pagina 80</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI	<u>ottobre</u>	<u>novembre</u>	<u>dicembre</u>
sezionale C01 MENSA	€ 18.369,94	€ 5.589,30	€ 4.498,43
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 1.789,37	€ 127,04	€ 185,89
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 255,50	€ 252,00	€ 279,34
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.353,26	€ 3.170,59	€ 3.305,57
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 70</i>	<i>Pagina 75</i>	<i>Pagina 81</i>

	<u>ottobre</u>	<u>novembre</u>	<u>dicembre</u>
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 9.826,32	€ 19.122,76	€ 5.880,76
totale a credito	€ 6.761,51	€ 1.968,52	€ 10.231,44
credito mese	/	/	€ 4.350,68
debito mese	€ 3.064,81	€ 17.154,24	/
TOTALE IVA A CREDITO	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.350,68
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 3.064,81	€ 17.154,24	€ 0,00

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.:

- € 45.299,86 per IVA split istituzionale ed € 3.064,81 per IVA commerciale, mese di ottobre, in data 13/11/15;
- € 38.597,92 per IVA split istituzionale ed € 17.154,24 per IVA commerciale, mese di novembre, in data 15/12/15;
- € 83.467,38 per IVA split istituzionale, mese di dicembre, in data 15/01/16.

L'Ente ha provveduto:

- a comunicare il 14/10/15 al MEF, tramite il portale del Tesoro, la rilevazione delle partecipazioni 2014 ai sensi dell'art. 17, C. 3 e 4, del D.L. 90/2014;

Solima Gagliardi

- a pubblicare in data 26/10/2015 l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (3° trimestre 2015) nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere, da parte del Collegio dei Revisori, alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo tramite sistema Siquel, secondo quanto previsto dalla nota 8899 del 02/11/2015 della Sezione Regionale Corte dei Conti Piemonte, il questionario sul Rendiconto 2014 in data 01/12/2015 (n. prot. 31126);
- ad inoltrare al Ministero dell'Interno tramite PEC, secondo quanto previsto del Decreto Ministero Interno del 23/09/2015, il Certificato al Bilancio 2015 in data 16/11/2015 (prot. n. 0029718);
- a notificare l'11/12/15 al Tesoriere comunale la deliberazione della Giunta Comunale n. 180 del 10/12/15 avente per oggetto: "Ufficio Ragioneria. Anticipazione di tesoreria anno 2016. Art. 222, comma 1, del Testo Unico Enti Locali 18 agosto 2000";
- a trasmettere telematicamente in data 30/12/2015, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 1° semestre 2015 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza. Nessun ufficio ha affidato incarichi di consulenza per il semestre di riferimento, come da propria attestazione, e neppure sono stati effettuati pagamenti in conto ad incarichi precedentemente comunicati, pertanto si è provveduto ad inviare comunicazione negativa.
- ad utilizzare i fondi a destinazione specifica e vincolata in modo conforme all'art. 149 del D.Lgs. n. 267/2000.

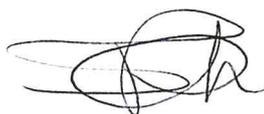
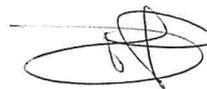
Versamenti periodici

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 ottobre è stato versato l'importo complessivo di € 89.010,75 in data 13/11/2015 con modello F24 EP (prot. telematico n. 15111011152148505) di cui:

- € 30.008,86 IRPEF;
- € 12.905,51 IRAP non versata in quanto compensata con parte del credito Irap derivante da Modello Unico 2015;
- € 58.760,74 contributi;
- € 47,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

Soliva Gaglione

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di novembre è stato versato l'importo complessivo di € 103.521,06 in data 15/12/2015 con modello F24 EP (prot. telematico n. 15121017063331020) di cui:

- € 38.373,22 IRPEF;
- € 12.946,66 IRAP dovuta di cui versati € 5.852,17 in quanto la differenza di €7.094,49 è stata compensata con parte di credito Irap derivante da Modello Unico 2015;
- € 59.037,52 contributi;
- € 64,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di dicembre è stato versato l'importo complessivo di € 202.121,55 in data 15/01/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16011215374128778) di cui:

- € 66.358,61 IRPEF;
- € 23.813,69 IRAP;
- € 111.755,10 contributi;
- € 194,15 quote ricongiunzione L. 29/79.

E' stato inoltre inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'F24 Unificato relativo al mese di dicembre per restituzioni da conguaglio IRPEF e addizionali con saldo a zero (Risoluzione 13/E del 10/02/2015) (prot. telematico n. 16011114094017762 del 15/01/2016).

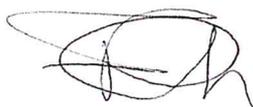
Tutte le imposte di competenza del periodo sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge e quindi non risultano pendenze di alcun tipo.

Verifica Tesoreria Comunale

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 31/12/2015 è di € **1.350.733,00** così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 31/12/2015	(+) € 1.795.976,68		(+) € 1.795.976,68
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/12/2015 (elenco	(+)		

Selma Gaphone




trasmissione n. 222 del 31/12/15)	€ 15.627.668,04		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/12/2015		€ 15.627.668,04	
B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/12/15			(+) € 15.627.668,04
Totale Entrate	€ 17.423.644,72		€ 17.423.644,72
	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 31/12/2015 (elenco trasmissione n. 247 del 31/12/2015)	(+) € 16.072.911,72		
2) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/12/2014		€ 16.072.911,72	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 31/12/15			(+) € 16.072.911,72
Totale Spese	€ 16.072.911,72		€ 16.072.911,72
Saldo al 31/12/2015 (dal conto di fatto)	€ 1.350.733,00		€ 1.350.733,00

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

• Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa ma ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL dal 23/11/2015 al 15/12/2015 per l'importo complessivo di € 360.905,39 reintegrato totalmente in data 16/12/2015.

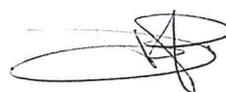
Agenti contabili

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

Economato

L'economista comunale (incaricato con determina n. 337/2015 del 22/09/2015) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 4° trimestre 2015 per l'importo di € 4.609,36 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 576 del 31/12/2015. Tale importo è stato incassato in data 04/02/2016. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 dicembre 2015 ammonta ad euro 5.719,78 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, € 1.415,07 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2015 (determinazione n. 147/2015), da euro € 1.728,62 di pagamenti e reintegri relativi al 2° trimestre 2015 (determinazione n. 276/2015), da € 1.840,55 di pagamenti e reintegri relativi al 3° trimestre

Selvia Gephione

2015 (determinazione n. 397/2015) e da euro 4.609,36 di pagamenti rendicontati e reintegrati a gennaio 2016.

Nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

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

Sono stati emessi buoni dal n. 221 al 354 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

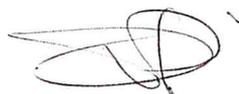
- n. 260 dell'11/11/2015 di € 100,00 relativo ad acquisto blocchetti verbali codice della strada (imp. 15/264);
- n. 286 del 02/12/2015 di € 120,00 relativo a manuale Maggioli del servizio elettorale;
- n. 333 del 24/12/2015 di € 6,00 per acquisto lampada a risparmio.

Agenti contabili

Gli agenti contabili riscuotitori 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**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 31 dicembre 2015, un saldo di euro 135,28, proveniente da euro 303,17 quale residuo del 3° trimestre 2015 all'01/10/2015, riversato in tesoreria il 14/10/2015 quietanza n. 3411, da euro 917,78 di riscossioni dall'01/10/15 al 31/12/15 di cui riversati € 135,28 presso il tesoriere il 04/02/16 con quietanza n. 386. L'importo riversato in tesoreria è inferiore di € 782,50 rispetto a quello riscosso nel 4° trimestre 2015, in quanto in data 02/07/15 è stato erroneamente riversato in tesoreria un importo maggiore rispetto a quello incassato nel trimestre aprile/giugno 2015 (€ 1.938,40 anziché € 1.155,90 per una differenza pari ad € 782,50) come si evince da relazione dell'economista comunale in data 30/10/15 e da rendiconto del 2° trimestre 2015 e riscontrato dalla verifica del blocchetto di ricevute dalla n. 126 alla n. 145 del 2015 gestite dal precedente economista comunale Biolatto Francesca.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 dicembre 2015, un saldo di euro 496,98, proveniente da euro 388,75 residuo alla data dell'01/10/15, riversato in tesoreria il 12/10/15 quietanza n. 3339, da euro 116,18 di incassi ottobre/dicembre per rimborso fotocopie, euro

Soliva Gaglianone



380,80 incassati per targhe estere ottobre/dicembre del quarto trimestre 2015. L'importo di € 496,98 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 64 del 11/01/2016.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31 dicembre 2015, un saldo di euro 1.452,80 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 16 del 05/01/2016)=, proveniente da:

- € 1.845,28 residuo in cassa del 3° trimestre 2015 alla data dell' 01/10/15, riversato in tesoreria il 06/10/15 con quietanza n. 3286;

- incassi da ottobre a dicembre 2015 per un importo totale di € 4.885,16, di cui riversati complessivamente € 3.432,36 (incassi ottobre con quietanza n. 3641 del 03/11/2015 per € 1.874,38 e incassi novembre con quietanza n. 3995 del 01/12/2015 per € 1.557,98).

Il dettaglio degli importi incassati nel 4° trimestre è il seguente:

€ 299,52 per diritti di segreteria;

€ 2.729,64 per carte d'identità;

€ 1.856,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

Si è inoltre proceduto ad effettuare una verifica sulle modalità di riscossione e di gestione della cassa del suddetto agente contabile.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 31 dicembre 2015 un saldo di € 1.569,64 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/10/15 di € 979,70 riversati in data 07/10/15 con quietanza n. 3304;

-incassi dal 01/10/2015 al 31/12/15 per € 3.970,70 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 202 del 01/10/15 al n. 272 del 31/12/15 per € 3.807,50;

2) incassi per diritti di segreteria € 15,08;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 129 del 06/10/15 al n. 176 del 28/12/15 per € 116,92;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 30 del 02/10/15 al n. 40 del 26/11/15 per € 31,20;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 2.532,02 così effettuati:

1) € 1.146,50 quietanza Unicredit n° 3717 del 10/11/2015;

2) € 1.254,56 quietanza Unicredit n° 4009 del 02/12/2015.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 31 dicembre 2015, un saldo di

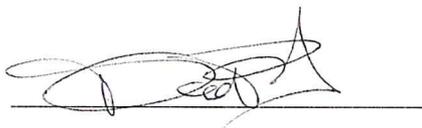
Selime Gaphane  

euro 0,00, proveniente da euro 0,00 di saldo iniziale all'01/10/2015 (nessun incasso nel 3° trimestre 2015 e riversato in tesoreria l'importo residuo in cassa di € 135,48 il 10/07/15 quietanza n. 2326), da € 90,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 23,43 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati presso il Tesoriere in data 22/12/15 con quietanza n. 4266 per l'importo di € 113,43.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 31 dicembre 2015 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 31/12/2015.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE

Sabrina Gaglione

dott. Fernando COCCARELLI



