



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 41 DEL 14/06/2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 14 del mese di giugno, 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 Coccoarelli | 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 1° trimestre 2017".

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 31/03/2017 risultano emessi n. 1472 reversali e n. 979 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2017 per euro 1.026,19 con causale "Addizionale comunale all'irpef acconto anno 2017".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2017 per euro 63.051,69 con causale "Utilizzo incassi vincolati art. 195 TUEL".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1 al n. 979 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 458 del 22/02/2017 di € 11.354,35 relativa a "Competenze stipendi gennaio 2017 – serv. scolastici;
- n. 662 del 06/03/2017 di € 610,00 relativa a "CIG Z8A1BEBFB2 – Atto liquidazione fatture 2016/130/E";

- n. 770 del 16/03/2017 di € 242,31 relativa a “Oneri a carico ente stip. Febbraio 2017 demografici”.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1 al n. 1472 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 278 del 06/02/2017 di € 1.692,96 relativa a “Corrispettivi per mensa scuola elementare anno 2016 - Ricavo effetti MAV (Unicredit)”;
- la n. 394 del 08/02/2017 di € 100,00 relativa a “ICI Recupero tributario acconto pratica provv. n. ICL 197”;
- la n. 888 del 28/02/2017 di € 639,62 relativa a “IMU anno 2016 – Versamenti con F24”;

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>Gennaio</u> | <u>Febbraio</u> | <u>Marzo</u> |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| REGISTRO IVA ACQUISTI | | | |
| sezionale A01 MENSA SCOLASTICA | / | € 223.928,08 | € 75.262,64 |
| sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI | € 2.545,67 | € 471,65 | € 4.528,40 |
| sezionale A03 LAMPADE VOTIVE | / | / | / |
| sezionale A05 CENTRI ESTIVI | / | / | / |
| sezionale A06 MENSA DIPENDENTI | / | € 6.374,30 | € 10.571,07 |
| sezionale A07 SERVIZI DIVERSI | € 2.342,65 | € 6.877,83 | € 6.775,07 |
| sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA | / | / | / |
| sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL. | / | € 19.922,93 | / |
| sezionale A11 GESTIONE PISCINA | / | / | / |
| <i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i> | <i>Pagina 3</i> | <i>Pagina 11</i> | <i>Pagina 16</i> |

| REGISTRO IVA VENDITE | <u>Gennaio</u> | <u>Febbraio</u> | <u>Marzo</u> |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| sezionale V01 MENSA SCOLASTICA | / | € 223.928,08 | € 75.262,64 |
| sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI | € 2.545,67 | € 2.326,05 | € 22.148,68 |
| sezionale V03 SERVIZI DIVERSI | € 8.124,47 | € 10.463,74 | € 14.614,09 |
| sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA | / | € 39.215,37 | / |
| sezionale V05 GESTIONE PISCINA | / | / | € 45.548,97 |
| sezionale V06 LAMPADE VOTIVE | / | / | / |
| sezionale V07 CENTRI ESTIVI | / | / | / |
| sezionale V08 MENSA DIPENDENTI | / | € 6.374,30 | € 10.571,07 |
| sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO | / | € 19.922,93 | / |
| <i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i> | <i>Pagina 3</i> | <i>Pagina 13</i> | <i>Pagina 21</i> |

| REGISTRO IVA CORRISPETTIVI | <u>Gennaio</u> | <u>Febbraio</u> | <u>Marzo</u> |
|--|-----------------|------------------|------------------|
| sezionale C01 MENSA | € 58.960,38 | € 54.985,93 | € 52.061,48 |
| sezionale C03 LAMPADE VOTIVE | € 684,68 | € 154,90 | € 573,65 |
| sezionale C05 CENTRI ESTIVI | / | / | / |
| sezionale C06 MENSA DIPENDENTI | € 316,23 | € 187,62 | € 334,53 |
| sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO | € 3.947,31 | € 3.293,16 | € 2.672,28 |
| <i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i> | <i>Pagina 6</i> | <i>Pagina 12</i> | <i>Pagina 19</i> |

| REGISTRO RIEPILOGATIVO | <u>Gennaio</u> | <u>Febbraio</u> | <u>Marzo</u> |
|------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|
| totale a debito | € 4.231,25 | € 22.913,52 | € 19.879,01 |
| totale a credito | € 881,51 | € 12.411,49 | € 6.658,03 |
| credito mese | / | / | / |
| debito mese | € 3.349,74 | € 10.502,03 | € 13.220,98 |
| TOTALE IVA A DEBITO VERSATA | € 3.349,74 | € 10.502,03 | € 13.220,98 |

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.:

- € 27.193,91 per IVA split istituzionale ed € 3.349,74 per IVA commerciale, mese di gennaio, in data 16/02/17;
- € 75.488,19 per IVA split istituzionale ed € 10.502,03 per IVA commerciale, mese di febbraio, in data 15/03/17;
- € 67.442,03 per IVA split istituzionale ed € 13.220,98 per IVA commerciale, mese di marzo, in data 14/04/17.

L'Ente ha provveduto:

- a predisporre, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n. 208 del 29/12/2016 relativa alle somme impignorabili del 1° semestre 2017;
- a trasmettere, tramite sistema web, il 26/01/2017 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato il prospetto del monitoraggio al 31/12/2016 del Pareggio di Bilancio 2016-2018 ai sensi del D.M. del Ministero dell'Economia e Finanze n. 53279 del 20/06/2016;
- a pubblicare in data 30/01/2017 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere, da parte del Collegio dei Revisori, tramite sistema Siquel il questionario sul Rendiconto 2015 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 30/01/2017;
- ad inviare in via telematica il 21/02/2017 i questionari SOSE relativi ai fabbisogni standard ai sensi del Decreto 11/11/2016;
- ad inviare la dichiarazione IVA 2017 (periodo d'imposta 2016) in data 23/02/2017 con protocollo n. 17022311143241295-000001;
- a trasmettere telematicamente al Ministero Economia e Finanze, ai sensi del D.M. del MEF n. 36991 del 06/03/2017, in data 30/03/2017 la certificazione relativa al Pareggio di Bilancio 2016;
- a trasmettere il 24/02/2017 tramite sistema SIRECO alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo il Rendiconto degli Agenti contabili anno 2016;
- a trasmettere in data 23/03/2017 tramite sistema web la certificazione del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui 2015 al Ministero Economia e Finanze, ai sensi del Decreto MEF del 19/12/2016;
- a comunicare l'avvenuta approvazione del bilancio 2017/2019 all'Ufficio Territoriale del Governo con mail in data 03/04/2017.

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 gennaio è stato versato l'importo complessivo di € 102.019,13 in data 16/02/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17021010254319050) di cui:

- € 29.605,45 IRPEF;
- € 13.006,06 IRAP;
- € 58.969,72 contributi;



- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di febbraio è stato versato l'importo complessivo di € 100.547,24 in data 15/03/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17030810004546460) di cui:

- € 30.722,69 IRPEF;
- € 12.510,05 IRAP;
- € 56.876,60 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di marzo è stato versato l'importo complessivo di € 96.491,40 in data 14/04/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17041110085245858) di cui:

- € 27.088,85 IRPEF;
- € 12.534,31 IRAP;
- € 56.430,34 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L. 29/79.

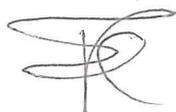
Tutte le imposte di competenza del periodo sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge e quindi non risultano pendenze di alcun tipo.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha effettuato la presentazione telematica delle certificazioni uniche 2017 (redditi 2016) all'Agenzia delle Entrate con protocolli n. 17030217425952585 del 02/03/2017 e n. 17032017473744715 del 20/03/2017.

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 31/03/2017 è il seguente:

| | <i>Comune</i> | <i>Tesoriere</i> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Fondo cassa al 01/01/2017 | (+) € 1.133.549,89 | (+) € 1.133.549,89 |
| 1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2017 (elenco trasmissione n. 59 del 30/03/17 e n. 60 del 11/04/2017): | (+) € 2.808.244,02 | |
| 2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo (Reversale n. 1469-1470 del 31/03/17) | (-) 1.662,47 | |
| 3) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/03/2017 | | |


| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € 2.806.581,55 | |
| 4) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/03/17 | | (+) € 2.806.471,87 |
| 5) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 31/03/17 | (-) € 109,68 | |
| 6) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare | (+) € 704.566,42 | (+) € 704.566,42 |
| Totale Entrate | € 4.644.588,18 | € 4.644.588,18 |
| | <i>Comune</i> | <i>Tesoriere</i> |
| 1) Mandati emessi al 31/03/2017 (elenco trasmissione n. 69 del 31/03/2017) | (+) € 4.522.329,13 | |
| 2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo (Mandati n. 744-756-763-775-790) | (-) € 4.179,21 | |
| 3) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/03/2017 | € 4.518.149,92 | |
| 4) Mandati pagati dal Tesoriere al 31/03/17 | | (+) € 4.334.893,94 |
| 5) Mandati da pagare dal Tesoriere al 31/03/17 | (-) € 897,73 | |
| 5) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 31/03/17 | (-) € 182.358,25 | |
| 5) Provvisori in uscita | (+) € 309.694,24 | (+) € 309.694,24 |
| Totale Spese | € 4.644.588,18 | € 4.644.588,18 |
| | | |
| Utilizzo anticipazione di tesoreria al 31/03/2017 | 375.422,13 | 181.764,25 |

• 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.

• 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 ad anticipazioni di cassa a partire dal 08/03/2017 senza uscirne nel trimestre di riferimento (al 31/03/17 € 181.764,25 da reintegrare) ed ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL dal 28/02/2017 per l'importo complessivo di € 714.193,15 reintegrato parzialmente alla data del 31/03/2017 per l'importo di € 427.397,62.

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 per l'anno 2017 con determina n. 15/2017 del 17/01/2017) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 1° trimestre 2017 per l'importo di € 516,14 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 143 del 12/04/2017. Tale importo è stato incassato in data 08/06/2017. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2017 ammonta ad euro 5.483,86 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 6.000,00= di anticipazioni di cui alla determinazione n. 15 del 17/01/2017 (l'importo massimo dell'anticipazione economale è quantificata in € 10.329,14) ed € 516,14 di pagamenti del 1° trimestre 2017 (determinazione n. 143/2017) reintegrati successivamente in data 08/06/17.

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. 1 al 27 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 4 del 08/02/2017 di € 100,00 relativa a lanterne e bicchieri;
- n. 17 del 09/03/2017 di € 46,82,00 relativa a prodotti per merende bambini;
- n. 24 del 23/03/2017 di € 50,00 relativa a acquisto toner per stampare.

Agenti contabili

Con decreto del Sindaco n. 1 del 11/01/2017 sono stati individuati i seguenti agenti contabili:

| | |
|--|-------------------------|
| CRISAFULLI Rosa – economista comunale | Area Finanziaria |
| VALERIANI Emanuela – vice economista | Area Finanziaria |
| MORELLO Tiziana – agente polizia municipale | Area Polizia Municipale |
| CAPOZZA Santina – agente polizia municipale | Area Polizia Municipale |
| CHIODELLO Giorgio – istruttore direttivo | Area Affari Generali |
| CORONA Pasqualina – esecutore amministrativo | Area Tecnica |
| FIORENTINO SCOLABRINI Filomena – istruttore amministrativo | Area Tecnica |

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 marzo 2017, un saldo di euro 1.056,10, proveniente da € 1.446,96 riversati presso il tesoriere il 06/02/17 con quietanze dal n. 371 al n. 375, da € 1.056,10 di riscossioni dall'01/01/17 al 31/03/17 riversati in tesoreria l'08/06/2017 € 838,38 quietanze n. 1989-1990 e il 12/06/2017 € 216,92 quietanze n. 2030-2031.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 marzo 2017, un saldo di euro 706,08, proveniente da euro 111,66 residuo alla data dell'01/01/17, riversato in tesoreria il 12/01/17 quietanza n. 113, da euro 35,48 di incassi gennaio/marzo per rimborso fotocopie, euro 670,60 incassati per targhe estere gennaio/marzo 2017. L'importo di € 706,08 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 1266 del 21/04/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31 marzo 2017, un saldo di euro 2.035,72 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 1242 del 10/04/2017), proveniente da:

- € 1.452,02 residuo in cassa del 4° trimestre 2016 alla data dell'01/01/17, riversato in tesoreria il 02/01/17 con quietanza n. 7;

- incassi da gennaio a marzo 2017 per un importo totale di € 5.326,78, di cui riversati complessivamente € 3.291,06 (incassi gennaio con quietanza n. 306 del 02/02/2017 per € 1.842,82 e incassi febbraio con quietanza n. 761 del 06/03/2017 per € 1.448,24).

Il dettaglio degli importi incassati nel 1° trimestre è il seguente:

€ 316,94 per diritti di segreteria;

€ 2.961,84 per carte d'identità;

€ 2.048,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 31 marzo 2017 un saldo di € 1.803,22 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/01/17 di € 1.141,24 riversati in data 11/01/17 con quietanza n. 102;

-incassi dal 01/01/2017 al 31/03/17 per € 4.810,86 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 1 del 10/01/17 al n. 91 del 31/03/17 per € 4.633,50;

2) incassi per diritti di segreteria € 10,90;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 1 del 03/01/17 al n. 36 del 29/03/17 per € 95,46;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 1 del 10/01/17 al n. 9 del 31/03/17 per € 71,00;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 3.007,64 così effettuati:

1) € 1.672,72 quietanza Unicredit n° 478 del 09/02/2017;

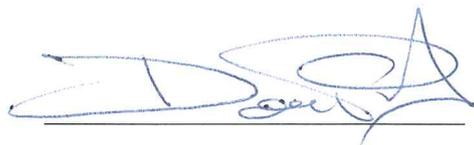
2) € 1.334,92 quietanza Unicredit n° 868 del 14/03/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 31 marzo 2017, un saldo di euro 112,90, proveniente da euro 22,58 di saldo iniziale all'01/01/2017 riversati in data 10/01/17, da € 80,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 10,32 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati presso il Tesoriere in data 11/04/17 con quietanza n. 1255.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 31 marzo 2017, un saldo di euro 75,99, proveniente da euro 68,52 di saldo iniziale all'01/01/2017 riversati in tesoreria il 24/01/2017, da € 4,68 di incassi gennaio/marzo 2017 per Diritti Segreteria ed € 71,31 di incassi gennaio/marzo 2017 per rimborso stampati riversati in Tesoreria per l'importo complessivo di € 75,99 con quietanza n. 215 del 24/01/2017.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE



dott. Fernando COCCARELLI

