



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 33 DEL 09/03/2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 9 del mese di marzo alle ore 12,00 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 del Collegio
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 2016".

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 31/12/2016 risultano emessi n. 6302 reversali e n. 3817 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/12/2016 per euro 3.242,34 con causale "TASSA OSAP - C/C/P N. 1024591768 Somma restante non rendicontata da Abaco".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/12/2016 per euro 115,85 con causale "Interessi passivi su mutuo ICS manto copertura spogliatoi campi Montanaro/Borello/palestrina Turati € 59.400 partitario 99 - 2° semestre 2016".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 2571 al n. 3817 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 2802 del 14/10/2016 di € 222,99 relativo a straordinario ufficio manut. Agosto 2016;
- n. 2895 del 18/10/2016 di € 21,25 relativo a irap su prestazioni occasionali;

Sabrina Gaglione

FP

- n. 3086 del 03/11/2016 di € 389,77 relativo a contributi personale a ruolo stip. Settembre 2016.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 4474 al n. 6302 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 5094 del 28/10/2016 di € 252,95 relativa a addizionale tari per la Provincia;
- la n. 5905 del 15/12/2016 di € 152,94 relativa a iva split;
- la n. 6247 del 30/12/2016 di € 5.000,00 relativa a TARSU/TIA recupero evasione tributaria.

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>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 48.666,72	€ 28.493,40
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 902,91	€ 276,06	€ 35.183,11
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	€ 2.741,57	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 550,53	€ 571,71
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 598,85	€ 2.676,59	€ 16.828,90
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 219,60
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	/	€ 6.997,32
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 69</i>	<i>Pagina 74</i>	<i>Pagina 82</i>

	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 48.666,72	€ 28.493,40
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 902,91	€ 1.408,71	€ 38.402,86
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 5.766,44	€ 4.944,29	€ 20.755,21
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 219,60
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/

Solene Gagliardi

[Signature]

[Signature]

sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	€ 2.741,57	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	€ 550,53	€ 571,71
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	/	/	€ 6.997,32
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 77</i>	<i>Pagina 83</i>	<i>Pagina 92</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
sezionale C01 MENSA	€ 13.879,05	€ 12.640,54	€ 35.279,03
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 1.725,56	€ 77,45	/
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 297,60	€ 387,63	€ 299,13
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 2.803,48	€ 3.624,31	€ 2.409,02
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 62</i>	<i>Pagina 69</i>	<i>Pagina 74</i>

	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 2.188,07	€ 3.525,85	€ 11.370,62
totale a credito	€ 657,61	€ 2.099,16	€ 8.814,44
maggior credito da dichiarazione IVA 2016	€ 209,32		
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 1.321,14	€ 1.426,69	€ 2.556,18
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 1.321,14	€ 1.426,69	€ 2.556,18

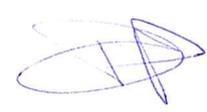
L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

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

- € 36.272,31 per IVA split istituzionale ed € 1.321,14 per IVA commerciale, mese di ottobre, in data 15/11/16;
- € 51.840,78 per IVA split istituzionale ed € 1.426,69 per IVA commerciale, mese di novembre, in data 15/12/16;
- € 55.293,22 per IVA split istituzionale ed € 2.556,18 per IVA commerciale, mese di dicembre, in data 13/01/17.

L'Ente ha provveduto:

- a comunicare il 14/10/16 al MEF, tramite il portale del Tesoro, la rilevazione delle partecipazioni 2015 ai sensi dell'art. 17, C. 3 e 4, del D.L. 90/2014;


- alla trasmissione in data 27/10/16, tramite sistema web, del prospetto al 30/09/2016 relativo al monitoraggio del pareggio di bilancio 2016/2018 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato ai sensi del D.M. Economia e Finanze n. 53279 del 20/06/2016;
- alla trasmissione del Certificato al bilancio 2016 tramite PEC in data 10/11/2016 ai sensi del D.M. Interno 22 settembre 2016;
- a trasmettere, da parte del Collegio dei Revisori, alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo tramite sistema Siquel, secondo quanto previsto dalla nota 7026 del 04/11/2016 della Sezione Regionale Corte dei Conti Piemonte, il questionario sul Bilancio 2016 in data 13/12/2016;
- a notificare in data 15/12/2016 al Tesoriere comunale, la deliberazione della Giunta Comunale n. 195 del 15/12/2016 avente per oggetto: "Ufficio servizi finanziari e di controllo. Anticipazione di tesoreria anno 2017. Art. 222 cm 1 del T.U.E.L." relativa all'importo dell'anticipazione 2017 quantificato nel limite massimo di € 2.806.947,10;
- a pubblicare in data 24/01/2017 l'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2016 e 4° trimestre 2016 nella sezione Pagamenti dell'Amministrazione - Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere telematicamente in data 21/12/2016, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 1° semestre 2016 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. Pertanto si è provveduto ad inviare la comunicazione negativa per il periodo di riferimento. Sono stati caricati i pagamenti effettuati in conto ad incarichi precedentemente inseriti ed è stata data comunicazione del saldo degli incarichi.

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 € 100.460,63 in data 15/11/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16111015184220567) di cui:

- € 30.185,12 IRPEF (incluse addizionali Regionale e Comunale);
- € 12.557,77 IRAP;
- € 57.279,84 contributi;

Solice Gagliardi



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

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di novembre è stato versato l'importo complessivo di € 101.854,46 in data 15/12/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16120711033132681) di cui:

- € 31.670,10 IRPEF (incluse addizionali Regionale e Comunale);
- € 12.544,51 IRAP;
- € 57.201,95 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di dicembre è stato versato l'importo complessivo di € 187.829,45 in data 13/01/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17011012023923242) di cui:

- € 53.536,52 IRPEF;
- € 24.118,64 IRAP;
- € 109.736,39 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L. 29/79.

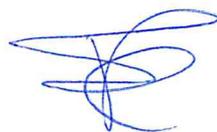
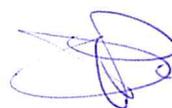
Tutte le imposte di competenza del periodo sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge e quindi non risultano pendenze di alcun tipo.

Verifica Tesoreria Comunale

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 31/12/2016 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2016	(+) € 1.350.733,00		(+) € 1.350.733,00
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/12/2016 (elenco trasmissione n. 277 del 30/12/16):	(+) € 19.932.262,20		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/12/2016		€ 19.932.262,20	
3) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/12/16			(+) € 19.921.974,78
4) Ordinativi di incasso a compensazione da riscuotere al 31/12/16	(-) € 10.287,42		(+) € 10.287,42
Totale Entrate	€ 21.272.707,78		€ 21.272.707,78

Solene Gagliardi

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 31/12/2016 (elenco trasmissione n. 298/2016)	(+) € 20.149.445,31		
2) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/12/2016		€ 20.149.445,31	
3) Mandati pagati dal Tesoriere al 31/12/16			(+) € 20.139.157,89
4) Mandati a compensazione da pagare al 31/12/2016	(-) € 10.287,42		
Totale Spese	€ 20.139.157,89		€ 20.139.157,89
Saldo al 31/12/2016 (dal conto di fatto)	€ 1.133.549,89		€ 1.133.549,89

• 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 ottobre/dicembre 2016 l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa. In data 11/10/2016 l'Ente è uscito dall'anticipazione per non rientrarne fino alla fine dell'anno. Nello stesso periodo sono stati utilizzati, fino al 25/10/2016, anche i fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL.

La suddetta verifica è stata effettuata confrontando i dati rilevati dalla contabilità interna dell'Ente con il tabulato estratto dalla procedura TLQWEB di Unicredit alla data del 03/03/2017 dove si evidenzia l'importo del fondo di cassa al 31/12/2016 pari a € 1.133.549,89 che coincide con le scritture contabili dell'Ente stesso. Il Collegio però rileva che alla data attuale, nonostante i solleciti del Comune, non è ancora stato inviato da parte di UNICREDIT il conto del Tesoriere per il 2016 e invita il tesoriere ad a trasmetterlo il prima possibile per adempiere a quanto previsto per legge.

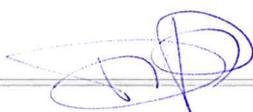
Agenti contabili

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 2016 con determina n. 535/2015 del 21/12/2015) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 4° trimestre 2016 per l'importo di € 4.328,89

Soluis Gagliardi




predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 602 del 30/12/2016. Tale importo è stato incassato in data 06/02/2017 (mandati di pagamento dal n. 201 al n. 223 del 2017).

Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 dicembre 2016 ammonta ad euro 0,25 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da:

- € 10.329,14= di anticipazioni di cui alla determinazione n. 1 del 07/01/2016;
- € 6.000,00 riversati in tesoreria in data 21/07/2016 (reversale n. 3212/2016) quale parziale rimborso fondo del servizio economato per l'anno 2016;
- € 955,90 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2016 (determinazione n. 147/2016), € 2.131,49 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2016 (determinazione n. 293/2016), € 2.768,31 di pagamenti e reintegri del 3° trimestre 2016 (determinazione n. 398/2016) ed € 4.328,89 di pagamenti del 4° trimestre 2016 (determinazione n. 602/2016) reintegrati successivamente al 31 dicembre 2016.

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

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

Agenti contabili

Con decreto del Sindaco n. 4 del 20/05/2016 sono stati individuati i seguenti agenti contabili:

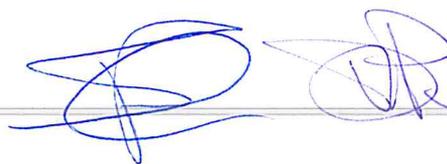
AGENTE CONTABILE	AREA GESTITA
CRISAFULLI Rosa	Area Finanziaria
VALERIANI Emanuela	Area Finanziaria
MORELLO Tiziana	Area Polizia Municipale
CAPOZZA Santina	Area Polizia Municipale
CHIODELLO Giorgio	Area Affari Generali
CORONA Pasqualina	Area Tecnica
FIORENTINO SCOLABRINI Filomena	Area Tecnica
SBODIO Maria Luisa	Area Attività Economiche

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:

Solene Gophrae

- 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 2016, un saldo di euro 1.446,96, proveniente da € 457,44 di riscossioni dall'01/07/16 al 30/09/16 riversati in tesoreria il 14/10/2016 quietanza n. 3954, da euro 999,63 di incassi per mensa dipendenti, € 32,40 di incassi per rimborso stampati, € 265,80 ed € 149,13 per utilizzo strutture e attrezzature per un totale di € 1.446,96 di riscossioni dall'01/10/16 al 31/12/16 riversati presso il tesoriere il 06/02/17 con quietanze dal n. 372 al n. 375.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 dicembre 2016, un saldo di euro 111,66, proveniente da euro 567,97 residuo alla data del 30/09/16, riversato in tesoreria l'11/10/16 quietanza n. 3911, da euro 52,16 di incassi ottobre/dicembre per rimborso fotocopie, euro 59,50 incassati per targhe estere ottobre/dicembre 2016. L'importo di € 111,66 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 113 del 12/01/2017.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31 dicembre 2016, un saldo di euro 1.452,02 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 7 del 02/01/2017), proveniente da:
 - € 2.159,38 residuo in cassa del 3° trimestre 2016 alla data dell'01/10/16, riversato in tesoreria il 05/10/16 con quietanza n. 3829;
 - incassi da ottobre a dicembre 2016 per un importo totale di € 5.099,62, di cui riversati complessivamente € 3.647,60 (incassi ottobre con quietanza n. 4200 del 03/11/2016 per € 1.629,40 e incassi novembre con quietanza n. 4633 del 06/12/2016 per € 2.018,20).Il dettaglio degli importi incassati nel 4° trimestre è il seguente:
 - € 301,34 per diritti di segreteria;
 - € 2.750,28 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 dicembre 2016 un saldo di € 1.141,24 proveniente da:
 - saldo iniziale all'01/10/16 di € 1.136,70 riversati in data 06/10/16 con quietanza n. 3846;
 - incassi dal 01/10/2016 al 30/12/16 per € 3.662,16 così determinati:
 - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 188 del 04/10/16 al n. 255 del 30/12/16 per € 3.524,50;
 - 2) incassi per diritti di segreteria € 16,64;

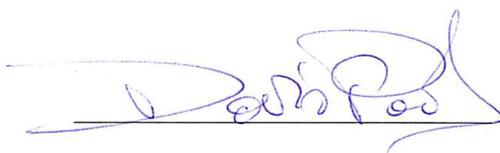
Solvia Gagliardi



- 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 123 del 06/10/16 al n. 171 del 29/12/16 per € 113,52;
- 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 35 del 20/10/16 al n. 37 del 25/11/16 per € 7,50;
- versamenti in tesoreria per complessivi € 2.520,92 così effettuati:
- 1) € 1.277,64 quietanza Unicredit n° 4257 del 07/11/2016;
 - 2) € 1.243,28 quietanza Unicredit n° 4684 del 12/12/2016.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 31 dicembre 2016, un saldo di euro 22,58, proveniente da euro 0,00 di saldo iniziale all'01/10/2016, da € 140,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 18,06 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) di cui riversati presso il Tesoriere € 135,48 in data 10/11/16 con quietanza n. 4305. La restante parte pari ad € 22,58 è stata riversata in data 10/01/2017 con quietanza n. 88 e 89;
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 31 dicembre 2016, un saldo di euro 68,52, proveniente da euro 7,28 di saldo iniziale all'01/10/2016, da € 14,00 di incassi ottobre/dicembre 2016 per Diritti Segreteria ed € 47,24 di incassi ottobre/dicembre 2016 per rimborso stampati riversati in Tesoreria per l'importo complessivo di € 68,52 con quietanza n. 215 del 24/01/2017.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE



dott. Fernando COCCARELLI

