



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 46 DEL 23/06/2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilaventi, il giorno 23 del mese di giugno, si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 19/07/2018, composto da:

rag.	Franco DE AMICIS	Presidente
dott.ssa	Elvira POZZO	Componente
dott.	Andrea FEA	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 3° trimestre 2019".

—ooOoo—

IL COLLEGIO DEI REVISORI

procede alla verifica come segue:

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/09/2019 risultano emessi n. 4199 reversali e n. 2676 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2019 per euro 211,57 con causale "Addizionale TARI per la Provincia - versamenti F24".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/09/2019 per euro 30,00 con causale "Quota ANAC x lavori realizzazione trincee drenanti laterali x inibizione allagamento stradale".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 2784 al n. 4199 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 2750 del 27/06/2019 di € 50,00 relativa a "Rata dilazione mensa giugno 2019";
- la n. 3155 del 30/07/2019 di € 92,90 relativa a "Corrispettivi per mensa scuola elementare anno 2018";
- la n. 4039 del 18/09/2019 di € 260,36 relativa a "Fornitura energia elettrica Periodo 01/07/2019-31/07/2019 - CIG 7713568DAB".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1871 al n. 2676 nel trimestre in esame. Il Collegio ha

effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 1925 del 03/07/2019 di € 120,75 relativo a "Fornitura di cancelleria -CIG Z7D2836C2A";
- n. 2343 del 02/09/2019 di € 251,25 relativo a "Oneri a carico ente stip. luglio 2019 - lav. pubbl.";
- n. 2592 del 26/09/2019 di € 77,06 relativo a "Irap carico ente su indennità posizione - mese di agosto";

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

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

Dal 2019 la gestione della contabilità I.V.A. è stata esternalizzata. Di seguito si riportano le risultanze mensili del 3° trimestre 2019:

- Luglio: I.V.A. a debito di € 3.326,94;
- Agosto: I.V.A. a debito di € 1.244,50;
- Settembre: I.V.A. a debito di € 3.470,42.

I versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A. sono i seguenti:

- € 46.029,99 per IVA split istituzionale ed € 3.326,94 per IVA commerciale, mese di luglio, in data 14/08/19 (prot. n. 19080713050447359 in data 07/08/2019);
- € 46.353,12 per IVA split istituzionale ed € 1.244,50 per IVA commerciale, mese di agosto, in data 11/09/19 (prot. n. 19090515305525028 in data 05/09/2019);
- € 50.329,38 per IVA split istituzionale ed € 3.470,42 per IVA commerciale, mese di settembre, in data 15/10/19 (prot. n. 19100911560366355 in data 09/10/2019).

Inoltre è stato effettuato il versamento di € 2.006,50 (per integrazione IVA istituzionale riferita al mese di Luglio non versata) in data 26/08/2019 quale ravvedimento operoso per l'F24 relativo al mese di luglio 2019 (prot. n. 19082216271658786 in data 22/08/2019).

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 2° trimestre 2019 in via telematica in data 05/09/2019 con file identificativo 240354886 (prot. n. 4629708075 in pari data).

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a pubblicare il 22/07/2019 l'indicatore trimestrale (2° trimestre) di tempestività dei pagamenti 2019, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a comunicare all'Ufficio Territoriale del Governo, secondo quanto previsto dalla nota prot. n. 124255 - Servizio I della Prefettura di Torino, con mail in data 18/07/2019, l'approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- ad inviare tramite Sistema ConTE in data 24/09/2019 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo il Questionario sul Rendiconto 2018 (da parte del Presidente del Collegio dei Revisori), ai sensi della Delibera Sezione Autonomie n. 12/SEZAUT/2019/INPR e comunicazione Corte Conti Piemonte del 06/08/2019;

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 luglio è stato versato l'importo complessivo di € 90.581,19 in data 14/08/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19080713151818996 del 07/08/2019) di cui:

- € 46.318,67 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 35.880,67, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 10.438,00;
- € 14.402,41 IRAP;
- € 64.834,75 contributi;
- € 506,00 ritenute su indennità espropri;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di agosto è stato versato l'importo complessivo di € 97.014,57 in data 11/09/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19090515274024667 del 05/09/2019) di cui:

- € 35.984,82 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 10.981,12, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 25.003,70;
- € 12.932,30 IRAP;
- € 58.678,54 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di settembre è stato versato l'importo complessivo di € 159.367,55 in data 15/10/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19100911571166657 del 09/10/19) di cui:

- € 59.100,01 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 782,66, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 58.317,35;
- € 18.435,86 IRAP;
- € 82.214,31 contributi;
- € 400,03 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 30/09/2019 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2019	(+) € 1.563.363,95	(+) € 1.563.363,95
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2019 da scritture contabili ente:	€ 10.579.652,37	
2) Ordinativi di incasso ricevuti dal Tesoriere al 30/09/2019	(+) € 10.579.652,37	
3) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/2019		(+) € 10.578.866,84
4) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/09/2019	(-) € 785,53	
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 545.355,40	(+) € 545.355,40
Totale Entrate	€ 12.687.586,19	€ 12.687.586,19

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/09/2019 da scritture contabili ente:	€ 9.532.626,01	
2) Mandati ricevuti dal Tesoriere al 30/09/2019	(+) € 9.512.505,46	€ 9.512.505,46
3) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/2019		(+) € 9.512.505,46
4) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 30/09/2019	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 839.528,63	(+) € 839.528,63
Totale Spese	€ 10.352.034,09	€ 10.352.034,09
Saldo al 30/09/2019 (dal conto di fatto)	€ 2.335.552,10	€ 2.335.552,10

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 all'anticipazione di cassa e non ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL.

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

Con deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 15/01/2019 è stato nominato economo comunale la dipendente Rosa Crisafulli e il relativo sostituto, la dipendente Emanuela Valeriani.

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.

Con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 26 del 21/01/19 l'economato ha ricevuto l'importo dell'intero fondo economato per il 2019 di € 10.500,00, come di seguito riportato:
- € 7.999,98 con mandato n. 5 del 24/01/19 compensato con la reversale n. 149 del 29/01/19 di pari importo emessa a fronte della restituzione del fondo economato 2018;

- € 2.500,02 con mandato n. 1595 del 31/05/19.

Il saldo di cassa economale alla data del 30 giugno 2019 ammontava ad € 13.527,08.

Nel corso del 3° trimestre l'economista ha emesso buoni di pagamento dal n. 70 al n. 117 per un totale di € 2.109,25 (reintegrato con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 500 del 23/10/19 – riscossi il 13/11/2019); ha incassato l'importo complessivo di € 676,62 (buoni di riscossione dal n. 189 al n. 241), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 11/10/2019. Inoltre ha incassato l'importo di € 1.681,05, quale reintegro del 2° trimestre 2019 di cui alla determinazione n. 331/2019, con quietanze di pagamento dal n. 1352 al n. 1366 del 12/07/2019.

Il saldo al 30/09/19, come da registro di cassa, risulta pari ad € 13.775,50.

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 di pagamento dal n. 70 al n. 117 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 75 del 09/07/2019 di € 139,00 relativo a acquisto archetto più microfono;
- n. 89 del 29/07/2019 di € 150,00 relativo a riparazione veicolo manutenzioni;
- n. 110 del 20/09/2019 di € 68,00 relativo a acquisto timbri.

Agenti contabili

Gli agenti contabili riscuotitori per l'anno 2019 sono stati inizialmente nominati con decreto del Sindaco n. 1/2019 in data 10/01/2019 e successivamente, con decreto del Sindaco n. 7/2019 del 14/06/2019, sono stati modificati i nominativi dei dipendenti incaricati della riscossione e del maneggio di denaro e valori, come da prospetto che segue:

NOMINATIVO	AREA DI RIFERIMENTO
CRISAFULLI Rosa – economista comunale	Finanziaria
VALERIANI Emanuela – vice economista	Finanziaria
MORELLO Tiziana – agente polizia municipale	Polizia Municipale
CAPOZZA Santina – agente polizia municipale	Polizia Municipale
RIZZONE Stella – istruttore amministrativo	Affari Generali

CORONA Pasqualina – esecutore amministrativo

Sviluppo e Tutela del Territorio –
Ambiente e Segreteria congiunta con Area
Lavori Pubblici

SBODIO Maria Luisa – istruttore direttivo

Polizia Municipale – Attività Economiche

BUSO Paola – istruttore amministrativo

Servizi Culturali e Sport, Biblioteca

CIBRARIO Davide – istruttore amministrativo

Servizi Culturali e Sport, Biblioteca

ZALA Iuna – istruttore amministrativo

Servizi alla Persona

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:

- l'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa** ha incassato nel 3° trimestre 2019 la somma di € 676,62 relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati e recuperi diversi, come dettagliato:

- € 259,55 riscossioni mese di luglio (buoni riscossione dal n. 189 del 03/07/19 al n. 209 del 29/07/19);

- € 17,90 riscossioni mese di agosto (buono riscossione n. 210 del 01/08/19);

- € 399,17 riscossioni mese di settembre (buoni riscossione dal n. 211 del 03/09/19 al n. 241 del 26/09/19).

Il saldo di cassa dell'agente contabile al 30/09/2019, risulta pertanto di € 676,62 riversati in Tesoreria in data 13/11/2019 – quietanza n. 5181.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2019, un saldo di euro 374,94 (versato con quietanza n. 3389 del 12/07/2019) e incassi per il periodo luglio/settembre 2019 di € 154,44, di cui € 37,54 per rimborso fotocopie ed € 116,90 per targhe estere.

Il saldo al 30/09/2019 di € 154,44 è stato versato in data 17/10/2019 con quietanza n. 4716.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra RIZZONE STELLA**, dell'Area Affari Generali presenta alla data del 30/09/2019 un saldo di € 3.507,12, così dettagliato:

- incassi periodo luglio/settembre per un totale di € 11.844,82 di cui:

- € 264,68 per diritti segreteria;

- € 9.340,14 per carte d'identità;

- € 2.240,00 bollo virtuale;

- versamenti periodo luglio/settembre per un totale di € 8.337,70 di cui:

- € 2.267,51 (quietanza n. 3677 del 02/08/19);
- € 2.317,91 (quietanza n. 3742 del 13/08/19);
- € 2.064,13 (quietanza n. 3918 del 27/08/19);
- € 1.688,15 (quietanza n. 4363 del 25/09/19).

Il saldo al 30/09/2019 di € 3.507,12 è stato versato in data 07/11/2019 con quietanza n. 5078-5079 rispettivamente per € 1.606,23 ed € 1.900,89.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'*Ufficio Edilizia Privata*, presenta:

- un saldo iniziale di cassa al 30 giugno 2019 di € 1.377,14 riversati in tesoreria il 04/07/2019 con quietanza n. 3271;

- incassi del trimestre luglio/settembre 2019 per un importo complessivo di € 4.029,24, così dettagliato:

- € 3.867,50 per diritti di segreteria;
- € 16,12 per diritti di registro;
- € 100,62 per rimborso stampati registro;
- € 45,00 per rimborso stampati vari;

di cui riversati € 1.439,02 con quietanza n. 3695 del 06/08/2019 ed € 1.099,56 con quietanza n. 4122 del 10/09/2019.

Il saldo al 30/09/2019 di € 1.490,66 è stato versato in data 08/10/2019 con quietanza n. 4577.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BUSO PAOLA**, dell'*Area Servizi Culturali e Sport-Biblioteca*, presenta alla data del 30 giugno 2019 un saldo di cassa pari a zero e nessun incasso nel periodo luglio/settembre 2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CIBRARIO DAVIDE**, della *Biblioteca - Area Servizi Culturali e Sport/Biblioteca*, presenta alla data del 30 giugno 2019 un saldo di cassa di € 70,36 riversato in tesoreria il 15/07/2019 con quietanza n. 3407 e incassi per stampe/fotocopie nel periodo luglio/settembre 2019 dell'importo complessivo di € 65,92 corrispondente al saldo di cassa al 30/09/2019.

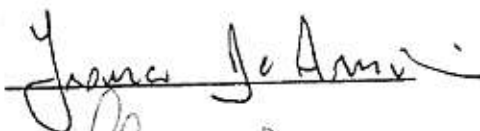
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra ZAIA IUNA**, dell'*Area Servizi alla persona*, presentava alla data del 30 giugno 2019 un saldo di cassa pari a zero e nessun incasso, per rimborso stampati e recuperi diversi, relativo al periodo luglio/settembre 2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 30 giugno 2019 un saldo di euro 24,96 e incassi per € 4,68 relativi al periodo luglio/settembre 2019 per diritti di segreteria (ufficio commercio e polizia amministrativa).

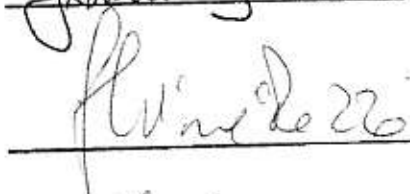
L'importo complessivo di € 29,64 è depositato in cassa presso l'ufficio.

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco DE AMICIS



dott.ssa Elvira POZZO



dott. Andrea FEA

