



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 47 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 4° trimestre 2019".

Considerato che con nota Protocollo n. 16419/2019 - Area II - della Prefettura di Torino (pervenuta al protocollo dell'Ente in data 30/12/2019 - protocollo n. 33617/2019), è stata disposta la sospensione del Consiglio Comunale di Alpignano ed è stato nominato Commissario Prefettizio per la provvisoria amministrazione dell'Ente il Vice Prefetto Dr. Paolo Accardi, cui sono stati conferiti i poteri spettanti al Consiglio Comunale, alla Giunta ed al Sindaco;

Pertanto si dà atto che la presente verifica, vista la nomina del Commissario Prefettizio in data 30/12/2019, costituisce anche verifica straordinaria di cassa.

==ooOoo==

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

procede alla verifica come segue:

#### Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/12/2019 risultano emessi n. 6161 reversali e n. 3815 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2019 per euro 2.537,68 con causale "Ruoli per arretrati T.I.A. E TARSU - Agente riscossione Provincia di Torino".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2019 per euro 205,50 con causale "Regolarizzazione sospesi: 2316, 2317, 2099" per servizio riscossione rette mensa scolastica.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 4200 al n. 6161 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 4212 del 01/10/2019 € 8.916,71 relativa a "Regolarizzazione sospesi: 4319, 4320 - Addizionale com.le IRPEF - versamenti F24";
  - la n. 5418 del 02/12/2019 di € 137,86 relativa a "IVA splyt Servizio globale di gestione del ciclo delle contravvenzioni - CIG Z4E2624649";
  - la n. 6112 del 31/12/2019 di € 3.935,64 relativa a "IMU 2019 - Versamenti F24".
- Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 2677 al n. 3815 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:
- n. 2771 del 07/10/2019 di € 5.992,01 relativo a "Spese per acqua aree verdi";
  - n. 3115 del 07/11/2019 di € 53.349,74 relativo a "Versamento irpef lavoro dipendente stip. settembre 2019";
  - n. 3528 del 12/12/2019 di € 50.000,00 relativo a "Realizzazione nuovo parcheggio ex scuola materna Borello - CUP E79F18000790005 CIG 7908482DCA";

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 4° trimestre 2019:

- Ottobre: I.V.A. a debito di € 2.742,96;
- Novembre: I.V.A. a debito di € 1.450,81;
- Dicembre: I.V.A. a debito di € 6.675,02.

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

- € 112.848,03 per IVA split istituzionale ed € 2.742,96 per IVA commerciale, mese di ottobre, in data 15/11/19 (prot. n. 19111112375159645 in data 11/11/2019);
- € 102.878,43 per IVA split istituzionale ed € 1.450,81 per IVA commerciale, mese di novembre, in data 13/12/19 (prot. n. 19120912181336814 in data 09/12/2019);

- € 98.440,67 per IVA split istituzionale ed € 6.675,02 per IVA commerciale, mese di dicembre, in data 15/01/2020 (protocollo n. 20011010023552382 in data 10/01/2020).

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 3° trimestre 2019 in via telematica in data 31/10/2019 con file identificativo 245039215 (prot. n. 5396941372 in pari data).

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a presentare il Modello di dichiarazione 770/2019 (periodo d'imposta anno 2018) all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario con protocollo n. 19100410230463998 del 04/10/2019;
- ad inviare alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie in data 01/10/2019, tramite il SISTEMAConTE, il Questionario debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione come previsto dalla nota Corte dei Conti – Sezione Autonomie del 26/09/2019;
- ad inviare telematicamente in data 02/10/2019 alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche il Bilancio Consolidato 2018, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 113/2016;
- a comunicare il Referto annuale sui controlli interni 2018 tramite il SISTEMAConTE, in data 30/10/2019, ai sensi della delibera Sezione Autonomie n. 22/SEZAUT/2019/INPR, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo;
- ad inviare alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie in data 11/12/2019, tramite il SISTEMAConTE, il Questionario al Bilancio consolidato 2018 come previsto dalla nota Corte dei Conti – Sezione Autonomie del 04/11/2019;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 23/12/2019 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'ex art. 20 D.Lgs. 175 del 19/08/2016 "Testo unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica".

#### 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 € 99.218,67 in data 15/11/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 1911112382359774) di cui:

- € 33.120,46 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.903,16, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 29.217,30;
- € 12.541,42 IRAP;
- € 57.059,92 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di novembre è stato versato l'importo complessivo di € 106.696,62 in data 13/12/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19120912174836724) di cui:

- € 41.357,79 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.879,02, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 37.478,77;
- € 12.395,70 IRAP;
- € 56.422,12 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di dicembre è stato versato l'importo complessivo di € 184.147,76 in data 15/01/2020 con modello F24 EP (file inviato il 10/01/2020 e acquisito dall'Agenzia delle entrate con n.ro protocollo 20011010015152221 in pari data) di cui:

- € 61.133,46 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 9.500,71, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 51.632,75;
- € 22.985,76 IRAP;
- € 109.129,22 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.

L'Ente ha provveduto alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario la dichiarazione IRAP 2019 (periodo d'imposta anno 2018) in data 11/11/2019 con protocollo n. 19111113155757544.

### 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 31/12/2019 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere a tutto il 2019:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
<i>Fondo cassa al 01/01/2019</i>	(+) € 1.563.363,95	(+) € 1.563.363,95
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/12/2019 da scritture contabili ente:	(+) € 17.177.070,39	
2) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere nel 2019		(+) € 17.177.070,39
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 18.740.434,34</b>	<b>€ 18.740.434,34</b>
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 31/12/2019 da scritture contabili ente:	(+) € 16.509.769,85	
2) Mandati pagati dal Tesoriere nel 2019		(+) € 16.509.769,85
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 16.509.769,85</b>	<b>€ 16.509.769,85</b>
<b>Saldo al 31/12/2019 (dal conto di fatto)</b>		<b>€ 2.230.664,49</b>

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 ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL il 19/06/2019 per l'importo complessivo di € 421.618,17 dal 15/11/2019 al 03/12/2019, reintegrato entro il 06/12/2019.

Il Collegio prende atto che il Tesoriere comunale ha trasmesso il conto 2019 in data 08/01/2020 (prima stesura) e successivamente in versione provvisoria il 29/01/2020 con PEC ns. protocollo n. 0002508.

E' stata rilevata una discordanza tra il conto del tesoriere e il nostro conto di un importo pari a € 6.363,26 con oggetto provvisorio di uscita n. 3 del 07/01/2019 nei confronti del quale il Comune con PEC Prot. n. 0003734 del 08/02/2019 aveva chiesto specifica sia della motivazione che del creditore. Non avendo ricevuto risposta da parte del tesoriere, entro la scadenza del 31/12/2019,

nonostante ulteriori solleciti via mail, il Comune era impossibilitato a procedere alla regolarizzazione del provvisorio. A seguito di successiva comunicazione dell'ente in merito alla discordanza di cui al punto precedente oltre ad altri importi non coincidenti, e alla successiva comunicazione dell'Unicredit con mail del 04/03/2020, nella quale veniva proposto lo spostamento del provvisorio sopraccitato dall'esercizio 2019 all'esercizio 2020, si è pervenuti alla parificazione dei conti del tesoriere con quello del Comune.

Il Tesoriere pertanto ha provveduto all'invio tramite Posta Elettronica Certificata del tabulato definitivo del Conto del Tesoriere corrispondente con la contabilità dell'Ente in data 24/04/2020 ns. prot. n. 0009951.

#### 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.

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.

Nel corso del 4° trimestre l'economato ha emesso buoni di pagamento dal n. 118 al n. 192 per un totale di € 2.218,34 (reintegrato con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 5 del 16/01/2020 – riscossi il 24/01/2020); ha incassato l'importo complessivo di € 1.782,57 (buoni di riscossione dal n. 242 al n. 345), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 24/01/2020.

Inoltre ha incassato l'importo di € 2.109,25, quale reintegro del 3° trimestre 2019 di cui alla determinazione n. 500/2019, con quietanze di pagamento dal n. 2122 al n. 2136 del 13/11/2019.

Rilevato che i pagamenti relativi a tutto il 2019 ammontano complessivamente ad € 6.555,68, di cui € 2.218,34 del trimestre in oggetto ancora da reintegrare al 31/12/2019, e gli incassi quale agente

contabile ammontano complessivamente ad € 6.729,34 di cui € 1.782,57 ancora da riversare in tesoreria al 31/12/2019;

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta pertanto, come da registro di cassa, pari ad € 10.064,23.

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

Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni di pagamento:

- n. 131 del 30/10/2019 di € 30,98 relativo ad acquisto tappetini per auto;
- n. 168 del 09/12/2019 di € 30,00 relativo a lavaggio auto;
- n. 184 del 17/12/2019 di € 39,90 relativo ad acquisto toner;

Gli agenti contabili riscuotitori, 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, 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 4° trimestre 2019 la somma di € 1.782,57 relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati e recuperi diversi, come di seguito dettagliato:

- € 557,68 riscossioni mese di ottobre (buoni riscossione dal n. 242 del 01/10/19 al n. 271 del 29/10/19);
- € 678,02 riscossioni mese di novembre (buoni riscossione dal n. 272 del 05/11/19 al n. 311 del 29/11/2019 );
- € 546,87 riscossioni mese di dicembre (buoni riscossione dal n. 312 del 02/12/19 al n. 345 del 20/12/19).

Il saldo di cassa dell'agente contabile al 31/12/2019, risulta pertanto di € 1.782,57 riversati in Tesoreria in data 21/01/2020 – quietanze n.ri 164-165-166.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra **CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2019, un saldo di euro 154,44 (versato con quietanza n. 4716 del 17/10/2019) e incassi per il periodo ottobre/dicembre 2019 di € 32,40 di cui € 3,00 per rimborso fotocopie ed € 29,40 per targhe estere.

Il saldo al 31/12/2019 di € 32,40 è stato versato in data 15/01/2020 con quietanza n. 170.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **RIZZONE STELLA**, dell'Area Affari Generali presenta alla data del 31/12/2019 un saldo di € 2.964,55, così dettagliato:

- incassi periodo ottobre/dicembre per un totale di € 10.481,03 di cui:

- € 244,41 per diritti segreteria;

- € 7.532,62 per carte d'identità;

- € 2.704,00 bollo virtuale;

- versamenti periodo ottobre/dicembre per un totale di € 7.516,48 di cui:

- € 2.238,73 (quietanza n. 5077 del 07/11/19);

- € 1.978,08 (quietanza n. 5080 del 07/11/19);

- € 1.586,32 (quietanza n. 5534 del 04/12/19);

- € 1.713,35 (quietanza n. 5914 del 24/12/19).

Il saldo al 31/12/2019 di € 2.964,55 è stato versato in data 28/01/2020 con quietanza n. 374-375 rispettivamente per € 1.861,37 ed € 1.103,18.

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

- un saldo iniziale di cassa al 30 settembre 2019 di € 1.490,66 riversati in tesoreria il 08/10/2019 con quietanza n. 4577;

- incassi del trimestre ottobre/dicembre 2019 per un importo complessivo di € 4.327,08, così dettagliato:

- € 4.159,50 per diritti di segreteria;

- € 16,12 per diritti di registro;

- € 108,36 per rimborso stampati registro;

- € 43,10 per rimborso stampati vari;

di cui riversati € 1.723,82 con quietanza n. 5147 del 12/11/2019, € 1.415,74 con quietanza n. 5634 del 10/12/2019 ed € 18,90 con quietanza n. 5635 del 10/12/2019.

Il saldo al 31/12/2019 di € 1.168,62 è stato versato in data 10/01/2020 con quietanza n. 100.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **BUSO PAOLA**, dell'Area Servizi Culturali e Sport-Biblioteca, presenta alla data del 30 settembre 2019 un saldo di cassa pari a zero e incassi nel periodo ottobre/dicembre 2019 di € 16,78 per affitto salone Cruto riversati in tesoreria con quietanza n. 5614 in data 09/12/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. **CIBRARIO DAVIDE**, della Biblioteca - Area Servizi Culturali e Sport/Biblioteca, presenta alla data del 30 settembre 2019 un saldo di cassa di € 65,92 riversato in tesoreria il 08/10/2019 con quietanza n. 4579 e incassi per stampe/fotocopie nel periodo ottobre/dicembre 2019 dell'importo complessivo di € 43,59 corrispondente al saldo di cassa al 31/12/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **ZAIA IUNA**, dell'Area Servizi alla persona, presentava alla data del 30 settembre 2019 un saldo di cassa pari a zero e incassi, per diritti di segreteria, relativi al periodo ottobre/dicembre 2019 di € 0,52 riversati in tesoreria con quietanza n. 5612 del 09/12/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 30 settembre 2019 un saldo di euro 29,64 e incassi, relativi al periodo ottobre/dicembre 2019, per diritti di segreteria (ufficio commercio e polizia amministrativa) di € 8,58 e per rimborso stampati di € 0,18.

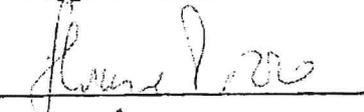
L'importo complessivo di € 38,40 è il saldo di cassa al 31/12/2019.

Il Collegio dei Revisori

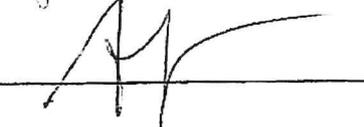
rag. Franco DE AMICIS



dott.ssa Elvira POZZO



dott. Andrea FEA



Il Segretario Comunale

dott.ssa Ilaria GAVAINI



Il Commissario Straordinario

