



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 49 DEL 22/11/2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 22 del mese di novembre, 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

Assente giustificato è il dott. Coccarelli.

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 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:

<b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b>
---------------------------------------

Alla data del 30/09/2017 risultano emessi n. 4080 reversali e n. 2495 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/09/2017 per euro 2.092,95 con causale "Gestione alloggi di proprietà comunale in convenzione A.T.C. anno 2017".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/09/2017 per euro 2.300,77 con causale "Atto di liquidazione fatture: 2017/207/2017/E4".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1810 al n. 2495 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 2494 del 27/09/2017 di € 813,10 relativo a "Forniture pasti dipendenti comunali;
- n. 2292 del 24/08/2017 di € 16.022,61 relativo a "Tributo 104E versamento Irpef lavoro autonomo – mese luglio 2017";

Sg

- n. 1915 del 13/07/2017 di € 332,71 relativo a “Oneri a carico Ente stipendi giugno – Vigili Urbani”.

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 2811 al n. 4080 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 3590 del 22/08/2017 di € 93,94 relativa a “IMU-versamenti F24”;
- la n. 4051 del 22/09/2017 di € 103,33 relativa a “Addizionale comunale Irpef 2017”;
- la n. 3167 del 28/07/2017 di € 4.065,00 relativa a “Trasferimento da Compagnia San Paolo – progetto Reciproca solidarietà”.

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

<b>REGISTRO IVA ACQUISTI</b>	<b><u>Luglio</u></b>	<b><u>Agosto</u></b>	<b><u>Settembre</u></b>
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 64.627,31	€ 100.467,05	€ 45.870,01
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 516,34	€ 1.854,40	€ 2.402,88
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 738,70	€ 993,79	€ 1.806,89
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 5.538,12	€ 4.699,14	€ 5.938,32
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	€ 7.288,88	€ 13.605,90
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 38</i>	<i>Pagina 46</i>	<i>Pagina 52</i>

<b>REGISTRO IVA VENDITE</b>	<b><u>Luglio</u></b>	<b><u>Agosto</u></b>	<b><u>Settembre</u></b>
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 64.627,31	€ 100.467,05	€ 45.870,01

89



sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 516,34	€ 1.955,10	€ 15.660,21
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 12.342,30	€ 16.020,36	€ 10.466,23
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 171.354,04	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	€ 738,70	€ 993,79	€ 1.806,89
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	/	€ 7.288,88	€ 13.605,90
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 47</i>	<i>Pagina 54</i>	<i>Pagina 61</i>

<b>REGISTRO IVA CORRISPETTIVI</b>	<b><u>Luglio</u></b>	<b><u>Agosto</u></b>	<b><u>Settembre</u></b>
sezionale C01 MENSA	€ 42.526,94	€ 32.098,21	€ 52.811,30
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 934,72	€ 430,15	€ 877,50
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 270,04	/	€ 400,75
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 749,71	€ 15,90	€ 2.911,60
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 42</i>	<i>Pagina 46</i>	<i>Pagina 52</i>

	<b><u>Luglio</u></b>	<b><u>Agosto</u></b>	<b><u>Settembre</u></b>
<b>REGISTRO RIEPILOGATIVO</b>			
totale a debito	€ 5.508,75	€ 39.228,71	€ 9.114,26
totale a credito	€ 3.126,07	€ 5.432,44	€ 3.878,80
IVA Split payment (fatture emesse verso altre Amministrazioni Pubbliche)		€ 30.899,91	
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 2.382,68	€ 2.896,36	€ 5.235,46
<b>TOTALE IVA A DEBITO VERSATA</b>	<b>€ 2.382,68</b>	<b>€ 2.896,36</b>	<b>€ 5.235,46</b>

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.:

- € 37.207,69 per IVA split istituzionale ed € 2.382,68 per IVA commerciale, mese di luglio, in data 14/08/17;
- € 35.720,00 per IVA split istituzionale ed € 2.896,36 per IVA commerciale, mese di agosto, in data 15/09/17;
- € 43.500,25 per IVA split istituzionale ed € 5.235,46 per IVA commerciale, mese di settembre, in data 13/10/17.

sg



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 2017 in via telematica in data 01/09/2017 (prot. n. 68440853).

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a trasmettere, tramite sistema web, il 20/07/2017 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato il prospetto del monitoraggio al 30/06/2017 del Pareggio di bilancio 2017/2019 ai sensi del D.M. del Ministero dell'Economia e Finanze n. 138205 del 27/06/2017;
- a comunicare all'Ufficio Territoriale del Governo, tramite mail in data 21/07/2017, l'avvenuta approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio come da nota dell'Ufficio Territoriale del Governo del 10/07/2017;
- a trasmettere in data 27/09/2017 telematicamente all'Agenzia delle Entrate, tramite intermediario, i dati fatture (cosiddetto Spesometro) relativi al primo semestre 2017 (prot. n. 86247926);
- a pubblicare entro il termine del mese di ottobre l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, 3° trimestre 2017, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere il bilancio consolidato 2016 alla Bdap – Banca dati Amministrazioni Pubbliche in data 17/10/2017 (1° invio 10/10/17);
- il mod. 770/2017 è stato trasmesso in data 11/07/2017 con prot. n. 17071117460148664-000002.

#### 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 € 91.107,72 in data 14/08/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17080810575853820) di cui:

- € 23.543,22 IRPEF;
- € 12.141,35 IRAP;
- € 54.985,25 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

89

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di agosto è stato versato l'importo complessivo di € 92.980,12 in data 15/09/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17091110234046816) di cui:

- € 25.337,24 IRPEF;
- € 12.100,30 IRAP;
- € 55.104,68 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di settembre è stato versato l'importo complessivo di € 152.748,13 in data 13/10/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17101010122231022) di cui:

- € 53.833,30 IRPEF;
- € 18.295,61 IRAP;
- € 80.181,32 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.

<b>Verifica Tesoreria Comunale</b>
------------------------------------

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 30/09/2017 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
<b>Fondo cassa al 01/01/2017</b>	(+) € 1.133.549,89	(+) € 1.133.549,89
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2017 (elenco trasmissione n. 183 del 27/09/17):	(+) € 12.198.860,59	
2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre	(-) € 0,00	
3) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/09/2017	€ 12.198.860,59	
4) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/17		(+) € 12.198.644,78
5) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/09/17	(-) € 215,81	
6) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+)	(+)

seg



	€ 302.876,60	€ 302.876,60
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 13.635.071,27</b>	<b>€ 13.635.071,27</b>
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/09/2017 (elenco trasmissione n. 189 del 27/09/2017)	(+) € 12.718.504,67	
2) Mandati emessi nel trimestre ma rettificati dopo il 30 settembre (M/2443)	(-) € 300,00	
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/09/2017	€ 12.718.504,67	
4) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/17		(+) € 12.718.077,28
5) Mandati da pagare dal Tesoriere al 30/09/17	(-) € 127,39	
5) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 30/09/17	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 295.866,34	(+) € 295.866,34
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 13.013.943,62</b>	<b>€ 13.013.943,62</b>
<b>Saldo al 30/09/2017 (dal conto di fatto)</b>		<b>€ 621.127,65</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 ad 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**

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

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.

sg



Il saldo della cassa economale alla data del 30 giugno 2017 ammontava ad euro 4.945,25 al netto degli incassi del 2° trimestre, per un totale di € 1.512,28 corrispondente ai buoni di riscossione dal n. 121 al n. 214, versati in tesoreria in data 3/8/2017; in pari data l'economo ha ottenuto il reintegro della somma di € 1,054,75 corrispondente ai buoni di pagamento dal n. 28 al n. 76 relativi al 2° trimestre 2017.

Nel corso del 3° trimestre l'economo ha emesso buoni di pagamento dal n. 77 al n. 129, per un totale di € 1.574,12, rendicontati con determinazione del direttore area finanziaria n. 382 del 10/10/2017; ha inoltre riscosso l'importo di € 829,08 emettendo buoni dal n. 215 al n. 277, come da conto dell'agente contabile Crisafulli in data 7/11/2017.

Pertanto il saldo della cassa economale alla data del 30/09/2017 ammonta ad € 5.254.96.

Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni compresi tra il n. 77 e il n. 129:

- n. 112 del 04/09/2017 di € 40,00 relativo a caricamento SIM ascensori cimitero;
- n. 85 del 13/07/2017 di € 17,74 relativo a acquisto cancelleria per ufficio scuola;
- n. 96 del 03/08/2017 di € 5,20 relativo a duplicazione chiavi ufficio messi comunali.

### **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 30 settembre 2017, un saldo di euro 829,08, proveniente da € 1.512,28 riversati presso il tesoriere il 03/08/17 con quietanze n. 2685-2686, da € 829,08 di riscossioni dall'01/07/17 al 30/09/17 riversati in tesoreria il 07/11/2017 per € 20,28 con quietanza n. 3886- per € 23,24 con quietanza n. 3887- per € 115,77 con quietanza n. 3890- per € 669,79 con quietanza n. 3889.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2017, un saldo di euro 546,81, proveniente da euro 307,31 residuo alla data dell'01/07/17, riversato in tesoreria il 19/07/17 quietanza n. 2480, da euro 50,33 di incassi luglio/settembre per rimborso fotocopie, euro 496,48 incassati per targhe estere luglio/settembre 2017. L'importo di € 546,81 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 3458 del 09/10/2017.

sg

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 settembre 2017, un saldo di euro 2.100,50 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 3422 del 04/10/2017), proveniente da:

- € 2.328,58 residuo in cassa del 2° trimestre 2017 alla data dell'01/07/17, riversato in tesoreria il 03/07/17 con quietanza n. 2327;

- incassi da luglio a settembre 2017 per un importo totale di € 6.305,42, di cui riversati complessivamente € 4.204,92 (incassi luglio con quietanza n. 2669 del 01/08/2017 per € 2.408,66 e incassi agosto con quietanza n. 2999 del 01/09/2017 per € 1.796,26).

Il dettaglio degli importi incassati nel 3° trimestre è il seguente:

€ 364,26 per diritti di segreteria;

€ 364,26 per diritti di segreteria;

€ 4.133,16 per carte d'identità;

€ 1.808,00 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 30 settembre 2017 un saldo di € 1.164,74 (riversati con quietanza n. 3459 del 09/10/2017) proveniente da:

-saldo iniziale all'01/07/17 di € 1.644,48 riversati in data 06/07/17 con quietanza n. 2372;

-incassi dal 01/07/2017 al 30/09/17 per € 3.635,58 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 171 del 04/07/17 al n. 235 del 28/09/17 per € 3.482,00;

2) incassi per diritti di segreteria € 15,60;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 77 del 03/07/17 al n. 117 del 29/09/17 per € 105,98;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 23 del 26/07/17 al n. 25 del 22/09/17 per € 32,00;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 2.470,84 così effettuati:

1) € 1.609,58 quietanza Unicredit n° 2674 del 02/08/2017;

2) € 861,26 quietanza Unicredit n° 3099 del 11/09/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 settembre 2017, un saldo di euro 22,58 proveniente dal saldo iniziale all'01/07/2017 di € 25,58 riversati in data 06/07/2017 con

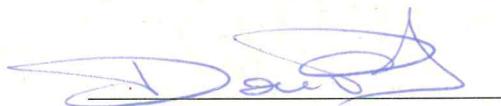
sg

quietanza n. 2371, da € 20,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 2,58 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati presso il Tesoriere in data 05/10/17 con quietanza n. 3438 per complessivi € 22,58.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 30 settembre 2017, un saldo di euro 3,64, proveniente da euro 77,81 di saldo iniziale all'01/07/2017 (riversati in Tesoreria per l'importo complessivo di € 77,81 con quietanza n. 2410 dell'11/07/2017) e da € 3,64 di incassi luglio/settembre 2017 per Diritti Segreteria ufficio commercio e polizia amm.va.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE

