



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 54 DEL 22/09/2020 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilaventi, il giorno 22 del mese di settembre, 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 2° trimestre 2020".

—ooOoo—

IL COLLEGIO DEI REVISORI

procede alla verifica come segue:

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2020 risultano emessi n. 3378 reversali e n. 1751 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2020 per euro 915,00 con causale "Diritti di segreteria per permesso di costruzione del 25/06/2020".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2020 per euro 1.159,00 con causale "Rimborso spese postali anticipate - CIG ZC42AFB6D0".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1555 al n. 3378 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 1710 del 08/04/2020 € 15,49 relativa a "canone lampada votiva anno 2020";
- la n. 2100 del 23/04/2020 di € 30,98 relativa a "canone lampada votiva anno 2020";
- la n. 3040 del 09/06/2020 di € 95,00 relativa a "diritti di segreteria per Scia".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 695 al n. 1751 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 811 del 10/04/2020 di € 10,30 relativo a "oneri a carico ente su maggiorazione retribuzione posizione 2019";
- n. 1320 del 18/05/2020 di € 714,89 relativo a "fornitura energia elettrica mese di marzo 2020";
- n. 1540 del 08/06/2020 di € 1.083,08 relativo a "competenze stipendi maggio 2020";

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 2° trimestre 2020:

Aprile: I.V.A. a debito di € 1.142,48;
 Maggio: I.V.A. a debito di € 3.813,05;
 Giugno: I.V.A. a debito di € 2.422,28.

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

- € 92.911,58 per IVA split istituzionale ed € 1.142,48 per IVA commerciale, mese di aprile, in data 15/05/2020 (prot. n. 20051210473227833 in data 12/05/2020);
- € 111.787,53 per IVA split istituzionale ed € 3.813,05 per IVA commerciale, mese di maggio, in data 16/06/2020 (prot. n. 20061012331152491 in data 10/06/2020);
- € 25.924,18 per IVA split istituzionale ed € 2.422,28 per IVA commerciale, mese di giugno, in data 16/07/2020 (prot. n. 20071309501023834 in data 13/07/2020).

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 1° trimestre 2020 in via telematica in data 08/06/2020 con file identificativo 259347037 (notifica n. 8224409597 in pari data).

In data 29/06/2020 è stata presentata la Dichiarazione IVA anno 2020 – periodo d'imposta 2019 con protocollo n. 20062909560756894 - 000001 in pari data.

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a pubblicare il 27/04/2020 l'indicatore trimestrale (1° trimestre) di tempestività dei pagamenti 2020, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a inviare il 01/07/2020 tramite mail alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti l'elenco delle spese di rappresentanza, pubblicate sul sito istituzionale dell'ente (Decreto Ministero Interno del 23/01/2012 – art. 16, c. 26, del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011);
- a comunicare l'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2019 all'Ufficio Territoriale del Governo con mail in data 01/07/2020;
- a trasmettere telematicamente alla BDAP, ai sensi del D.M. del 12/05/2016, il Rendiconto 2019 in data 22/07/2020;
- a notificare in data 28/05/2020 al Tesoriere comunale la deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri della Giunta comunale n. 27 del 26/05/2020 relativa alle somme impignorabili del 1° semestre 2020.

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 aprile è stato versato l'importo complessivo di € 91.284,40 in data 15/05/2020 con modello F24 EP (prot. telematico n. 20051210484828079 del 12/05/2020) di cui:

- € 31.542,14 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 8.310,48, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 23.231,66;
- € 11.895,20 IRAP;
- € 55.757,51 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di maggio è stato versato l'importo complessivo di € 94.160,66 in data 16/06/2020 con modello F24 EP (prot. telematico n. 20061012335452686 del 10/06/2020) di cui:

- € 29.544,87 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.765,03, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 25.779,84;

- € 11.780,29 IRAP;
- € 56.200,50 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di giugno è stato versato l'importo complessivo di € 97.654,44 in data 16/07/2020 con modello F24 EP (prot. telematico n. 20071309494323702 del 13/07/2020) di cui:

- € 32.227,11 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.668,58, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 28.558,53;
- € 12.231,38 IRAP;
- € 56.464,50 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 30/06/2020 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere:

	Comune	Tesoriere
Fondo cassa al 01/01/2020	(+) € 2.230.664,49	(+) € 2.230.664,49
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2020 da scritture contabili ente:	€ 5.676.071,06	
2) Ordinativi di incasso ricevuti dal Tesoriere al 30/06/2020	(+) € 4.675.653,99	
3) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/2020		(+) € 4.675.653,99
4) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/06/2020	(-) € 0,00	
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 1.216.647,88	(+) € 1.216.647,88

Totale Entrate	€ 8.122.966,36	€ 8.122.966,36
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/06/2020 da scritture contabili ente:	€ 6.153.669,90	
2) Mandati ricevuti dal Tesoriere al 30/06/2020	(+) € 6.015.916,22	€ 6.015.916,22
3) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/2020		(+) € 6.015.916,22
4) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 30/06/2020	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 349.304,51	(+) € 349.304,51
Totale Spese	€ 6.365.220,73	€ 6.365.220,73
Saldo al 30/06/2020 (dal conto di fatto)	€ 1.757.745,63	€ 1.757.745,63

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

Nel giornale di cassa dell'economo 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.

Il saldo di cassa economale alla data del 31 marzo 2020 ammontava ad € 10.252,05.

Nel corso del 2° trimestre l'economo ha emesso buoni di pagamento dal n. 58 al n. 85 per un totale di € 973,55 (reintegrato con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 348 del 23/07/2020 – riscossi il 31/07/2020 – quietanze dal n. 1363 al n. 1373); ha incassato l'importo complessivo di €

155,66 (buoni di riscossione dal n. 98 al n. 108), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli, in data 31/07/2020.

In data 18/05/2020 l'economo ha riversato presso la tesoreria comunale l'importo di € 1.431,96 (quali buoni di riscossione per la mensa dipendenti da gennaio a marzo 2020 e recuperi diversi mese di febbraio 2020) con quietanza n. 2467.

Inoltre ha incassato € 1.679,91, quale reintegro del 1° trimestre 2020, di cui alla determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 178/2020 del 16/04/2020, con quietanze di pagamento dal n. 839 al 859 del 18/5/2020.

Il saldo al 30/06/2020, come da registro di cassa, risulta pari ad € 9.682,11.

Le spese pagate dall'economo 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. 58 al n. 85 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 60 del 10/04/2020 di € 11,70 relativo a acquisto materiale ferramenta;
- n. 67 del 07/05/2020 di € 192,76 relativo a acquisto n. 3 adesivi orari uffici comunali;
- n. 80 del 19/06/2020 di € 94,55 relativo a acquisto materiale idraulico.

Agenti contabili

Gli agenti contabili riscuotitori per l'anno 2020, nominati con decreto del Commissario n. 2/2020 del 14/01/2020, e integrati con decreto del Commissario n. 5/2020 del 02/04/2020, 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 2° trimestre 2020 la somma di € 155,66 relativamente a buoni mensa dipendenti (buoni riscossione dal n. 98 del 15/06/2020 al n. 108 del 30/06/2020);

Il saldo di cassa dell'agente contabile al 30/06/2020, risulta di € 155,66 (riversati in Tesoreria in data 31/07/2020 - quietanza n. 3661) avendo riversato il saldo iniziale al 31/03/2020 di € 1.431,96 il 18/05/2020 con quietanza n. 863.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **BUSO PAOLA**, dell'Area Servizi Culturali e Sport, presenta alla data del 31 marzo 2020 un saldo di cassa di € 29,70 e nessun incasso nel periodo aprile/giugno 2020. Il saldo di cassa al 30/06/2020 è di € 29,70.

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra **CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 marzo 2020 un saldo di € 0,00 e incassi di € 16,56 per rimborso fotocopie - periodo aprile/giugno 2020.

Il saldo al 30/06/2020 risulta pertanto di € 16,56 riversati in tesoreria in data 16/07/2020 con quietanza n. 3384.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig. **CIBRARIO DAVIDE**, della Biblioteca - Area Servizi Culturali e Sport, presenta alla data del 31 marzo 2020 un saldo di € 45,97, riversati in data 11/06/2020 con quietanza n. 2904, e nessun incasso nel periodo aprile/giugno 2020.

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

- un saldo iniziale di cassa al 31 marzo 2020 di € 861,88 (riversati in tesoreria in data 08/07/2020 con quietanza n. 3275);

- incassi del trimestre aprile/giugno 2020 per un importo complessivo di € 1.034,46 , così dettagliato:

- € 919,58 per diritti di segreteria;
- € 7,28 per diritti di registro;
- € 51,60 per rimborso stampati registro;
- € 56,00 per rimborso stampati vari;

riversati in tesoreria con quietanza n. 3276 dell'08/07/2020.

Il saldo al 30/06/2020 risultava pertanto di € 1.896,34.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **GIVONE Alessia**, dell'Area Affari Generali - Servizi demografici, statistici ed elettorale, presenta:

- alla data del 31/03/2020 un saldo di € 3.458,37, versato per € 1.897,08 in data 17/04/2020 con quietanza n. 2005 ed € 1.561,29 in data 11/05/2020 con quietanze n. 2354-2355;

- incassi periodo aprile/giugno per un totale di € 5.430,58 di cui:

- € 167,18 per diritti segreteria;
- € 3.775,40 per carte d'identità;

- € 1.488,00 bollo virtuale;
- versamenti periodo aprile/giugno su incassi 2° trimestre 2020 per un totale di € 461,30 di

cui:

- € 343,72 (quietanza n. 2356 del 08/05/2020);
- € 117,58 (quietanza n. 2357 del 08/05/2020).

Il saldo al 30/06/2020 risulta pertanto di € 4.969,28, versato in data 19/08/2020 con quietanze n. 3813-3814-3815-3816.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra SBODIO Maria Luisa, dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 30 giugno 2020 un saldo di euro 2,08, così dettagliato:

- € 2,08 saldo iniziale al 31 marzo 2020;
- € 0,00 incassi per il periodo aprile/giugno 2020.

L'importo di € 2,08 è depositato in cassa presso l'ufficio.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra ZAIA IUNA, dell'Area Servizi alla persona, presentava alla data del 31 marzo 2020 un saldo di cassa pari a zero e nessun incasso nel periodo aprile/giugno 2020.

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco DE AMICIS

dott.ssa Elvira POZZO

dott. Andrea FEA

