



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 75 DEL 15/07/2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 15 luglio 2015, alle ore 10,00 circa, nella sede comunale si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Alpignano composto da:

rag.	Pier Luigi Battezzato	Presidente	-
dott.ssa	Monica Boggio	Componente	-
dott.ssa	Maria Carmela Scandizzo	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 2015".

L'attività viene svolta presso l'ufficio del Direttore Area Finanze, Dott. Massimo CANGINI, 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 30/06/2015 risultano emessi n. 2702 reversali e n. 1742 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2015 per euro 494,14 con causale "Iva Split payment attività istituzionale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2015 per euro 3.059,34 con causale "Servizi per animali randagi anno 2015".

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.

REGISTRO RIEPILOGATIVO

totale a debito	€ 16.800,94	€ 11.077,67	€ 15.467,93
totale a credito	€ 8.415,33	€ 10.397,66	€ 12.528,86
credito mese			
debito mese	€ 8.385,61	€ 680,01	€ 2.939,07
credito al 31/03/2015	€ 34.966,73		
TOTALE IVA A CREDITO	€ 26.581,12	€ 25.901,11	€ 22.962,04

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

L'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 149 del D.Lgs. n. 267/2000.

L'Ente ha provveduto:

- ad inviare, tramite web e con fax, al SOSE/IFEL il Questionario per la determinazione dei costi standard FC10U Anno 2013, ai sensi del D.Lgs. 216 del 26/11/2010, in data 02/04/15 per i moduli 1-3-4 e in data 07/04/15 per i moduli 2 e 5;
- a trasmettere il 30/04/15 e successivamente con modifiche il 04/05/15 tramite mail, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, come da delibera n. 4/AUT/2013 del 18/02/2013 della Corte dei Conti Sezione Autonomie, la relazione semestrale sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile (2° semestre 2014);
- a trasmettere alla Regione in data 15/04/2015, tramite posta elettronica, la comunicazione dei dati relativi al Patto di Stabilità Regionale verticale, secondo quanto previsto da mail del 09/03/15 della Direzione Programmazione Strategica della Regione Piemonte;
- a pubblicare, ai sensi del D.P.C.M. del 22/09/2014, il 30/04/2015 l'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (1° trimestre 2015) nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- ad approvare in data 29/04/15 il Conto Consuntivo anno 2014 con deliberazione consiliare n. 11 in pari data;
- al riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 del 30/04/2015
- a comunicare all'Ufficio Territoriale del Governo di Torino tramite mail in data 04/05/15 l'avvenuta approvazione del Conto Consuntivo 2014;

- a trasmettere il 30/04/15 e successivamente il 04/05/15 in via telematica alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo e Sezione Autonomie il Referto sui controlli interni esercizio 2014 ai sensi della delibera Sezione Autonomie n. 28/2014;
- ad inviare alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicare sul sito istituzionale l'elenco delle spese di rappresentanza ai sensi del Decreto Ministero Interno del 23/01/2012 in base all'art. 16 c. 26 del D.L. 13/2011 convertito in Legge 148/2011;
- ad inviare tramite PEC al Ministero dell'Interno in data 28/05/15 il Certificato al Rendiconto 2014 ai sensi del Decreto del Ministero Interno 08/04/2015;
- ad inserire tramite sistema telematico in data 30/06/2015 comunicazione negativa al Dipartimento della Funzione Pubblica, , in merito ad incarichi di consulenza relativi al 2° semestre 2014 (art. 53 D.Lgs. 165/2001). Nessun nuovo incarico e neppure pagamenti in conto ad incarichi già comunicati.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Collegio procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
100E	4/2015	22.505,92	M/1479	11/05/15
104E	4/2015	2.252,11	M/1479	11/05/15
381E	4/2014	3.061,28	M/1399	11/05/15
384E	4/2014	581,50	M/1480	11/05/15
385E	4/2015	307,86	M/1480	11/05/15
	<i>TOTALE</i>	<i>28.708,67</i>		
100E	5/2015	23.328,53	M/	15/06/15
104E	5/2015	5.945,06	M/	15/06/15

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
381E	5/2014	3.061,28	M/	15/06/15
384E	5/2014	581,50	M/	15/06/15
385E	5/2015	307,86	M/	15/06/15
	<i>TOTALE</i>	<i>33.224,23</i>		
100E	6/2015	22.441,84	M/	14/07/15
104E	6/2015	5.095,82	M/	14/07/15
106E	6/2015	676,00	M/	14/07/15
381E	6/2015	156,24	M/	14/07/15
381E	6/2014	3.138,63	M/	14/07/15
384E	6/2014	581,50	M/	14/07/15
385E	6/2015	307,86	M/	14/07/15
	<i>TOTALE</i>	<i>32.397,89</i>		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	4/2015	52.503,98	Vari	11/05/15
P909 - Fondo Credito P.C.	4/2015	562,58	Vari	11/05/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	4/2015	7,58	M/1412	11/05/15
P212 Ricongiunzione	4/2015	260,33	M/	11/05/15
P608 - INADEL TFR	4/2015	2.699,57	Vari	11/05/15
P607 - INADEL TFS	4/2015	4.456,18	Vari	11/05/15
	<i>TOTALE</i>	<i>60.490,22</i>		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	5/2015	53.734,69	Vari	15/06/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	5/2015	7,58	M/	15/06/15
P212 Ricongiunzione	5/2015	194,15		15/06/15
P909 – Fondo Credito P.C.	5/2015	575,83	Vari	15/06/15
P608 - INADEL TFR	5/2015	2.674,11	Vari	15/06/15
P607 - INADEL TFS	5/2015	4.564,70	Vari	15/06/15
	<i>TOTALE</i>	<i>61.751,06</i>		
P201 - CPDEL	6/2015	52.239,03	Vari	14/07/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	6/2015	7,58	M/	14/07/15
P909 – Fondo Credito P.C.	6/2015	559,78	Vari	14/07/15
P212 Ricongiunzione	6/2015	194,15	Vari	14/07/15
P608 - INADEL TFR	6/2015	2.654,06	Vari	14/07/15
P607 - INADEL TFS	6/2015	4.438,51	Vari	14/07/15
	<i>TOTALE</i>	<i>60.093,11</i>		
Trattenute varie sindacali	4/2015	501,67	dal M/1158 al M/1162	11/05/15
Trattenute varie sindacali	5/2015	501,67	dal M/1351 al M/1357	15/06/15
Trattenute varie sindacali	6/2015	501,67	M/	14/07/15
IRAP (380E)	4/2015	13.247,34	Vari	11/05/15
IRAP (380E)	5/2015	13.552,50	Vari	15/06/15

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
IRAP (380E)	6/2015	13.118,73	Vari	14/07/15
INPS –DM10	4/2015	95,00	Dal M/1449 al M/1453	11/05/15
INPS –DM10	5/2015	80,00	M/	15/06/15
INPS –DM10	6/2015	73,00	M/	14/07/15

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 dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 30/06/2015 è di €.

1.606.660,55= così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 31/12/2014	(+) € 1.795.976,68		(+) € 1.795.976,68
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2015 (elenco trasmissione n. 90 del 30/06/15)	(+) € 5.955.966,88		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2015		€ 5.955.610,88	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi e non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 13.448,69	€ 13.448,69	
B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/15			(+) € 5.942.162,19
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 1.625.924,40		(+) € 1.625.924,40
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno (Reversale n. 2449 del 19/06/15))	(-) € 356,00		
Totale Entrate	€ 9.364.063,27		€ 9.364.063,27

1) Mandati emessi al 30/06/2015 (elenco trasmissione n. 105 del 30/06/2015)	(+) € 5.324.196,86		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 54.885,31		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/06/2015		€ 5.269.311,55	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 34.619,355	€ 34.619,35	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 0,00	€ 0,00	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/15			(+) € 5.234.692,20
3) Provvisori in uscita	(+) € 2.522.710,52		(+) € 2.522.710,52
Totale Spese	€ 7.757.402,72		€ 7.757.402,72
Saldo al 30/06/2015 (dal conto di fatto)	€ 1.606.660,55		€ 1.606.660,55

- 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 è ricorso ad anticipazioni di cassa a partire dal 28/04/2015 e fino al 11/06/2015, giorno nel quale l'ente è rientrato dall'anticipazione senza più utilizzarla.

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'economato ha provveduto a rendicontare le spese economali del 2° trimestre 2015 per l'importo di € 1.728,62 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 276 del 07/07/2015. Tale importo non è stato ancora incassato. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2015 ammonta ad euro 8.600,52 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa,

provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, € 1.415,07 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2015 (determinazione n. 147/2015) e da euro € 1.728,62 di pagamenti relativi al 2° trimestre 2015. Nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

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

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 FOCARETA Marialuisa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 30 giugno 2015, un saldo di euro 1.938,40, proveniente da euro 1.463,56 quale residuo del 1° trimestre 2015 all'01/04/2015, riversato in tesoreria l'08/04/15 quietanza n. 1144, da euro 1.938,40 di riscossioni dall'01/04/15 al 30/06/15 riversati presso il tesoriere il 02/07/15 con quietanza n. 2233 del 02/07/15;
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2015, un saldo di euro 174,83, proveniente da euro 233,54 residuo alla data dell'01/04/15, riversato in tesoreria il 14/04/15 quietanza n. 1220, e da euro 164,95 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 2,08 incassati per diritti di segreteria nel mese di giugno ed euro 7,80 per incassi diritti di segreteria ufficio commercio primo semestre 2015. L'importo di € 174,83 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 2374 del 17/07/2015.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 giugno 2015, un saldo di euro 2.110,46=, proveniente da:
 - € 2.044,26 residuo in cassa del 1° trimestre 2015 alla data dell' 01/04/15, riversato in tesoreria il 03/04/15 con quietanza n. 1089;
 - incassi da aprile a giugno 2015 per un importo totale di € 6.453,92, di cui riversati complessivamente € 4.353,46 (incassi aprile con quietanza n. 1498 del 05/05/2015 per € 2.265,66 e incassi maggio con quietanza n. 1864 del 03/06/2015 per € 2.087,80).

Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 30/06/15 è il seguente:

€ 371,80 per diritti di segreteria;

€ 3.906,12 per carte d'identità;

€ 2.176,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

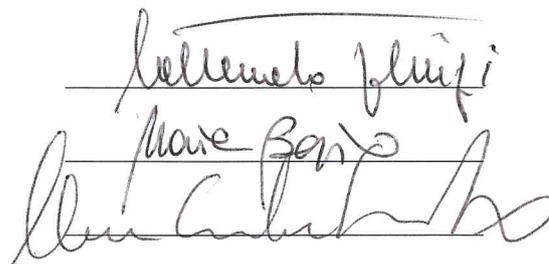
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia alla data del 30 giugno 2015 un saldo di € 1.222,92 proveniente da:
 - saldo iniziale all'01/04/15 di € 1.536,90 riversati in data 02/04/15 con quietanza n. 1086;
 - incassi dal 01/04/2015 al 30/06/15 per € 3.959,02 così determinati:
 - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 69 del 01/04/15 al n. 140 del 30/06/15 per € 3.775,50;
 - 2) incassi per diritti di segreteria € 17,68;
 - 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 50 del 01/04/15 al n. 96 del 26/06/15 per € 123,84;
 - 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 10 del 07/04/15 al n. 20 del 25/06/15 per € 42,00;
 - versamenti in tesoreria per complessivi € 2.736,10 così effettuati:
 - 1) € 1.566,48 quietanza Unicredit n° 1506 del 05/05/2015;
 - 2) € 1.169,62 quietanza Unicredit n° 1966 del 11/06/2015.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 giugno 2015, un saldo di euro 135,48, proveniente da euro 90,32 di saldo iniziale all'01/04/2015 riversato presso il Tesoriere in data 08/04/15 con quietanza n. 1142, da € 120,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 5 al n. 9), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 15,48 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) non avendo riversato presso il Tesoriere al 30 giugno gli incassi del 2° trimestre 2015 (versamento in tesoreria in data 10/07/15 quietanza n. 2326 per € 135,48).
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 giugno 2015 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/06/2015.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO

dott.ssa Monica BOGGIO

dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is 'Pier Luigi Battezzato', the middle one is 'Maria Bonaglia', and the bottom one is 'Maria Carmela Scandizzo'.