



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 46 DEL 18/07/2014 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 18 luglio 2014, alle ore 11,40, 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 2014".

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:

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

Alla data del 30/06/2014 risultano emessi n. 2387 reversali e n. 1736 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2014 per euro 2.879,75 con causale "Addizionale comunale all'Irpef (MEF - CED DSII - SISTEMA NOIPA)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2014 per euro 3.290,55 con causale "Versamento add.le regionale Irpef stipendi maggio 2014".

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	aprile	maggio	giugno
<b>GIORNALE IVA ACQUISTI</b>			
sezionale A01 MENSA	€ 89.582,84	€ 1.190,48	€ 89.887,88
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	/	€ 31.968,48	€ 6.544,03
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 1.134,24	/	€ 906,36
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 6.101,12	€ 8.768,23	€ 10.984,13
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	/	/
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 16.466,00	€ 17.505,50
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 31</i>	<i>Pagina 37</i>	<i>Pagina 46</i>
<b>GIORNALE IVA VENDITE</b>			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 6.691,20	€ 2.616,00	/
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 5.605,48	€ 9.008,40	€ 9.595,38
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 50.000,00	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 16.466,00	€ 14.333,50
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 13</i>	<i>Pagina 18</i>	<i>Pagina 21</i>
<b>GIORNALE IVA CORRISPETTIVI</b>			
sezionale C01 MENSA	€ 52.258,16	€ 49.291,14	€ 57.366,45
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 96,06	€ 653,81	€ 2.198,85
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 238,75	€ 430,99	€ 399,75
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.709,22	€ 3.423,98	€ 899,76
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 27</i>	<i>Pagina 33</i>	<i>Pagina 40</i>
<b>RIEPILOGATIVO</b>			
totale a debito	€ 3.805,00	€ 15.534,00	€ 6.976,00
totale a credito	€ 3.967,00	€ 7.656,00	€ 9.360,00
credito mese	€ 162,00		€ 2.384,00
debito mese		€ 7.878,00	
credito al 31/03/2014	€ 87.958,00		
<b>TOTALE IVA A CREDITO</b>	<b>€ 88.120,00</b>	<b>€ 80.242,00</b>	<b>€ 82.626,00</b>

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:

- a trasmettere il 07/04/14 tramite mail alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, come da nota della Corte dei Conti Piemonte del 17/03/14, il giudizio di parificazione con Rendiconto 2013 Regione;
- a trasmettere in data 18/04/2014, tramite sistema web, il prospetto relativo agli obiettivi programmatici del Patto di Stabilità 2014/2016 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia n. 11400 del 10/02/2014;
- a comunicare il 24/04/14 tramite sistema web, alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica, i dati relativi alle società e consorzi partecipati, ai sensi dell'art. 1, comma 587 L.296/2006 (Finanziaria 2007);
- a comunicare in data 29/04/14, ai sensi dell'art. 4 bis D.L. 35/2013 e Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 30/2013, al MEF tramite la Piattaforma della Certificazione dei Crediti la ricognizione dei debiti al 31/12/2013 (nella trasmissione sono stati rilevati problemi tecnici sulla piattaforma stessa a cui la PCC stessa non ha mai dato soluzione);
- a comunicare, tramite mail del 02/05/14, all'Ufficio Territoriale del Governo di Torino l'avvenuta approvazione del Rendiconto della gestione anno 2013;
- a pubblicare sul sito istituzionale del Comune e inviare tramite raccomandata alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05/05/2014, ai sensi del decreto del 23/01/2012 del Ministero Interno in base all'art. 16,c.26 del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011, l'elenco delle spese di rappresentanza;
- ad inviare il 28/05/14 tramite PEC/TBEL il Certificato del concorso alla spesa pubblica al Ministero dell'Interno ai sensi dell'art. 47 D.L. 66/2014;
- alla trasmissione telematica in data 06/06/14 alla Sezione delle Autonomie Corte dei Conti del Rendiconto 2013, ai sensi della deliberazione Sez. Autonomie Corte Conti n. 8/2014;
- ad inserire tramite sistema telematico in data 27/06/2014 l'elenco dei pagamenti da comunicare al Dipartimento della Funzione Pubblica, relativi al 2° semestre 2013, in conto ad incarichi di consulenza già comunicati (art. 53 D.Lgs. 165/2001). Tale inserimento non è però andato a buon fine e siamo in attesa di supporto da parte di Perla PA.

### 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	4/2014	27.917,20	M/1387	16/05/14
104E	4/2014	1.274,20	M/1388	16/05/14
381E	4/2013	3.046,83	M/1390	16/05/14
384E	4/2013	641,32	M/1389	16/05/14
385E	4/2014	327,27	M/1389	16/05/14
	<i>TOTALE</i>	33.206,82		
100E	5/2014	25.901,40	M/1733	16/06/14
104E	5/2014	1.579,40	M/1734	16/06/14
381E	5/2013	3.171,13	M/1736	16/06/14
381E	5/2014	119,42	M/1736	16/06/14
384E	5/2013	705,90	M/1735	16/06/14
385E	5/2014	322,26	M/1735	16/06/14
	<i>TOTALE</i>	31.799,51		
100E	6/2014	27.517,68	M/2143	15/07/14
104E	6/2014	3.051,00	M/2149	15/07/14
381E	6/2014	2.968,60	M/1817	15/07/14
384E	6/2013	630,56	M/2145	15/07/14
385E	6/2014	322,26	M/2145	15/07/14
	<i>TOTALE</i>	34.490,10		

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Contributo Imposta</b>	<b>Mandati pagamento n°</b>	<b>Data Pagamento</b>
P201 - CPDEL	4/2014	52.498,75	Vari	16/05/14
P909 - Fondo Credito P.C.	4/2014	562,77	Vari	16/05/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	4/2014	7.58	M/1331	16/05/14
P608 - INADEL TFR	4/2014	2.536,95	Vari	16/05/14
P607 - INADEL TFS	4/2014	4.682,49	Vari	16/05/14
	<i>TOTALE</i>	<i>60.288,54</i>		
P201 - CPDEL	5/2014	55.772,21	Vari	16/06/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	5/2014	7.58	M/1659	16/06/14
P909 - Fondo Credito P.C.	5/2014	597,54	Vari	16/06/14
P608 - INADEL TFR	5/2014	2.566,18	Vari	16/06/14
P607 - INADEL TFS	5/2014	4.682,47	Vari	16/06/14
	<i>TOTALE</i>	<i>63.625,98</i>		
P201 - CPDEL	6/2014	56.599,20	Vari	15/07/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	6/2014	7,58	M/1834	15/07/14
P909 - Fondo Credito P.C.	6/2014	606,55	Vari	15/07/14
P608 - INADEL TFR	6/2014	2.505,89	Vari	15/07/14
P607 - INADEL TFS	6/2014	4.682,50	Vari	15/07/14
	<i>TOTALE</i>	<i>64.401,72</i>		

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Contributo Imposta</b>	<b>Mandati pagamento n°</b>	<b>Data Pagamento</b>
Trattenute varie sindacali	4/2014	496,47	M/1084-1085-1090	16/05/14
Trattenute varie sindacali	5/2014	496,47	M/1428-1429-1438	16/06/14
Trattenute varie sindacali	6/2014	496,47	M/1825-1851-2147	15/07/14
IRAP (380E)	4/2014	13.327,15	Vari	16/05/14
IRAP (380E)	5/2014	14.064,62	Vari	16/06/14
IRAP (380E)	6/2014	14.179,02	Vari	15/07/14
INPS –DM10	4/2014	20,00	M/1361	16/05/14
INPS –DM10	5/2014	21,00	M/1705	16/06/14
INPS –CXX	5/2014	180,00	M/1703-1704	16/06/14
INPS –DM10	6/2014	39,00	M/2113-2114-2115-2116-2117	15/07/14

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 30/06/2014 è di €.

**1.855.757,93**= così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
<b>Fondo cassa al 31/12/2013</b>	(+) € 1.816.468,57		(+) € 1.816.468,57
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2014	(+) € 3.491.785,27		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2014		€ 3.491.785,27	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 82.500,00	€ 82.500,00	
B - Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/14			(+) € 3.409.285,27
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 3.494.596,73		(+) € 3.494.596,73
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00		
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 8.720.350,57</b>		<b>€ 8.720.350,57</b>
1) Mandati emessi al 30/06/2014	(+) € 5.386.496,13		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 110.285,11		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/06/2014		€ 5.276.211,02	
di cui:			
A - Mandati da pagare	(-) € 2.567,28	€ 2.567,28	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 600,00	€ 600,00	
C - Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/14			(+) € 5.273.043,74
3) Provvisori in uscita	(+) € 1.591.548,90		(+) 1.591.548,90
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 6.864.592,64</b>		<b>€ 6.864.592,64</b>
<b>Saldo al 30/06/2014 (dal conto di fatto)</b>	<b>€ 1.855.757,93</b>		<b>€ 1.855.757,93</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 è ricorso ad anticipazioni di cassa a partire dal 24/04/2014 e fino al 17/06/2014, 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 2014 per l'importo di € 2.082,74 con determinazione del direttore area finanze n. 270 del 07/07/2014. Tale importo non è stato ancora incassato. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2014 ammonta ad euro 8.246,40 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, € 1.061,67 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2014 (determinazione n. 167/2014) e da euro € 2.082,74 di pagamenti relativi al 2° trimestre 2014.

Nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

Le spese pagate dall'economato 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 2014, un saldo di euro 1.300,32, proveniente da euro 1.575,97 quale residuo del 1° trimestre 2014 all'01/04/2014, riversato in tesoreria il 07/04/14 quietanza n. 1049, da euro 1.300,32 di riscossioni dall'01/04/14 al 30/06/14 riversati presso il tesoriere il 02/07/14 con quietanza n. 1893 del 02/07/14;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 448,29, proveniente da euro 391,19 residuo alla data dell'01/04/14, riversato in tesoreria il 09/04/14 quietanza n. 1086, e da euro 218,01 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 2,08 incassati per diritti di segreteria nel mese di giugno ed euro 228,20 per incassi sanzioni veicoli esteri. L'importo di € 448,29 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 1946 del 09/07/2014.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, Responsabile dei Servizi Demografici, presenta alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 2.330,48=, proveniente da:

- € 2.107,44 residuo in cassa del 1° trimestre 2014 alla data dell' 01/04/14, riversato in tesoreria il 07/04/14 con quietanza n. 1060;

- incassi da aprile a giugno 2014 per un importo totale di € 6.980,96, di cui riversati complessivamente € 4.650,48 (incassi aprile con quietanza n. 1322 del 06/05/2014 per € 2.010,40 e incassi maggio con quietanza n. 1559 del 03/06/2014 per € 2.640,08).

Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 30/06/14 è il seguente:

€ 147,16 per diritti di segreteria;

€ 1.687,32 per carte d'identità;

€ 496,00 per bollo virtuale.

L'importo di € 2.330,48 è stato riversato in data 01/07/2014 con quietanza n. 1874.

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 2014 un saldo di € 2.173,96 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/04/13 di € 2.313,82 riversati in data 10/04/14 con quietanza n. 1104;

-incassi dal 01/04/2014 al 30/06/14 per € 6.606,62 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 92 bis del 01/04/14 al n. 197 del 30/06/14 per € 6.293,50;

2) incassi per diritti di segreteria € 17,17;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 42 del 01/04/14 al n. 98 del 26/06/14 per € 147,06;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 21 del 03/04/14 al n. 44 del 30/06/14 per € 148,90;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 4.432,66 così effettuati:

1) € 2.025,80 quietanza Unicredit n° 1321 del 06/05/2014;

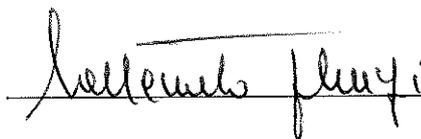
2) € 2.406,86 quietanza Unicredit n° 1589 del 05/06/2014.

L'importo di € 2.173,96 è stato riversato con quietanza n. 1936 in data 08/07/2014.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 283,54, proveniente da euro 102,90 di saldo iniziale all'01/04/2014 riversato presso il Tesoriere in data 07/04/14 con quietanza n. 1048, da € 250,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 1 al n. 5), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 33,54 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) non avendo riversato presso il Tesoriere al 30 giugno gli incassi del 2° trimestre 2014 (versamento in tesoreria in data 02/07/14 quietanza n. 1891 per € 260,96).
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 giugno 2014 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/06/2014.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO



dott.ssa Monica BOGGIO



dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

