



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 20 DEL 19/05/2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilasedici, il giorno 19 del mese di maggio, alle ore 15,00 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

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 1° trimestre 2016".

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:

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 31/03/2016 risultano emessi n. 1423 reversali e n. 809 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2016 per euro 133,02 con causale "Ruolo ordinario t.i.a. anno 2010 ceduto da Cados - agente riscossione Provincia di Torino".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2016 per euro 44,10 con causale "Rimborso visita fiscale del 22/02/16 - dipendente".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1 al n. 809 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 101 del 26/01/2016 di € 145,30 relativo a reintegro n. 4 buoni economati impegno n. 2015 258/0;
- n. 420 del 23/02/2016 di € 1.408,38 relativo a atto di liquidazione fattura 2015/46/FE;
- n. 510 del 03/03/2016 di € 1.382,92 relativo a competenze stipendi gennaio 2016 Segreteria;

Sabrina Gaglione

[Signature]

[Signature]

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1 al n. 1423 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 30 del 19/01/2016 di € 53,00 relativa a retta trasporto scolastico gennaio 2016;
- la n. 422 del 10/02/2016 di € 499,70 relativa a corrispettivi emessi mensa scuola elementare anno 2015;
- la n. 1205 del 22/03/2016 di € 307,83 relativa a iva split payment – attività istituzionale;

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

	<u>Gennaio</u>	<u>Febbraio</u>	<u>Marzo</u>
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 101.558,05	€ 164.773,91	€ 75.268,60
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 5.235,02	€ 24.918,87	€ 8.713,14
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 640,74	€ 1.494,02	€ 587,59
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 5.696,48	€ 11.517,05	€ 4.770,86
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 16.800,52	€ 10.138,76	€ 6.715,22
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 6</i>	<i>Pagina 16</i>	<i>Pagina 22</i>

	<u>Gennaio</u>	<u>Febbraio</u>	<u>Marzo</u>
REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 101.558,05	€ 163.675,91	€ 75.268,60
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 15.152,15	€ 4.454,51	€ 8.713,14
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 8.818,08	€ 11.662,32	€ 22.351,47
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 18.300,12	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/

Solinas Gagliardi

sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	€ 640,74	€ 1.494,02	€ 587,59
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 16.800,52	€ 10.138,76	€ 6.715,22
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 7</i>	<i>Pagina 17</i>	<i>Pagina 24</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI	<u>Gennaio</u>	<u>Febbraio</u>	<u>Marzo</u>
sezionale C01 MENSA	€ 48.109,11	€ 50.720,15	€ 78.403,81
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 15,49	€ 938,90	€ 570,12
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 241,15	€ 191,89	€ 408,57
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 4.197,68	€ 2.925,46	€ 3.497,11
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 6</i>	<i>Pagina 13</i>	<i>Pagina 19</i>

	<u>Gennaio</u>	<u>Febbraio</u>	<u>Marzo</u>
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 11.911,65	€ 15.315,71	€ 10.974,21
totale a credito	€ 7.315,52	€ 13.266,59	€ 5.647,92
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 4.596,13	€ 2.049,12	€ 5.326,29
TOTALE IVA A CREDITO	€ 4.350,68	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 245,45	€ 2.049,12	€ 5.326,29

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.:

- € 43.126,64 per IVA split istituzionale ed € 245,45 per IVA commerciale, mese di gennaio, in data 12/02/16;
- € 70.837,25 per IVA split istituzionale ed € 2.049,12 per IVA commerciale, mese di febbraio, in data 15/03/16;
- € 29.965,09 per IVA split istituzionale ed € 5.326,29 per IVA commerciale, mese di marzo, in data 13/04/16.

L'Ente ha provveduto:

- a notificare in data 08/03/2016 al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 03/03/2016 relativa alle somme impignorabili del 1° semestre 2016;

Solene Gagliardi

- a trasmettere, tramite sistema web, il 27/01/2016 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato il prospetto del monitoraggio Patto di Stabilità 2015;
- a pubblicare in data 30/01/2016 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- ad inviare il 26/02/2016 al Ministero dell'Interno in via telematica l'indagine conoscitiva sulle Tesorerie comunali;
- a trasmettere telematicamente al Ministero Economia e Finanze, ai sensi del D.M. del MEF n. 18628 del 04/03/2016, in data 31/03/2016 la certificazione relativa al Patto di Stabilità 2015.

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 gennaio è stato versato l'importo complessivo di € 105.814,57 in data 12/02/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16021011203739091) di cui:

- € 34.481,64 IRPEF;
- € 12.715,20 IRAP;
- € 58.423,58 contributi;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di febbraio è stato versato l'importo complessivo di € 119.406,58 in data 15/03/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16031016063852366) di cui:

- € 44.127,31 IRPEF;
- € 13.753,90 IRAP;
- € 59.725,22 contributi;
- € 1.606,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di marzo è stato versato l'importo complessivo di € 99.224,70 in data 13/04/2016 con modello F24 EP (prot. telematico n. 16041111590758214) di cui:

- € 28.601,35 IRPEF;
- € 12.660,97 IRAP;

Solene Gagliardi

-
- € 57.768,23 contributi;
- € 194,15 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 31/03/2016 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2016	(+) € 1.350.733,00		(+) € 1.350.733,00
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2016 (elenco trasmissione n. 58 del 31/03/16):	(+) € 2.858.009,97		
2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo (Reversale n. 488)	(-) € 40,00		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/03/2016		€ 2.857.969,97	
B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/03/16			(+) € 2.857.969,97
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 540.200,78		(+) € 540.200,78
Totale Entrate	€ 4.748.903,75		€ 4.748.903,75
	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 31/03/2016 (elenco trasmissione n. 60 del 30/03/2016)	(+) € 3.999.253,48		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo (Mandato n. 322)	(-) € 1.000,00		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/03/2016		€ 3.998.253,48	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 31/03/16			(+) € 3.998.253,48
5) Provvisori in uscita	(+) € 750.650,27		(+) € 750.650,27
Totale Spese	€ 4.748.903,75		€ 4.748.903,75
Saldo al 31/03/2016 (dal conto di fatto)	€ 0,00		€ 0,00

Solene Gagliardi

Utilizzo anticipazione di tesoreria al 31/03/2016		€ 99.007,51	
---	--	-------------	--

. 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 07/03/2016 senza uscirne nel trimestre di riferimento ed ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL dal 17/02/2016 per l'importo complessivo di € 735.104,72 reintegrato parzialmente alla data del 31/03/2016 per l'importo di € 408.172,84.

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'economo comunale (incaricato per l'anno 2016 con determina n. 535/2015 del 21/12/2015) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 1° trimestre 2016 per l'importo di € 955,90 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 147 dell' 11/04/2016. Tale importo è stato incassato in data 10/05/2016 . Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2016 ammonta ad euro 9.067,74 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni di cui alla determinazione n. 1 del 07/01/2016, € 955,90 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2016 (determinazione n. 147/2016) e da euro 305,50 di pagamenti anticipati in contanti al 31/03/16 e reintegrati con atti di liquidazione degli uffici richiedenti incassati in data 17/05/2016.

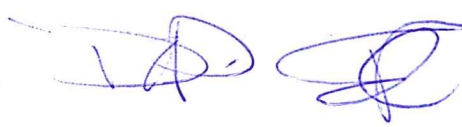
Nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

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 dal n. 1 al 51 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 23 del 18/02/2016 di € 10,60 relativo a rifornimento gas metano fiat punto x area Servizi alla persona (imp. n. 279/2016);

Solene Gagliardi



- n. 24 del 22/02/2016 di € 49,80 relativo a n. 2 toner stampante x area Servizi alla persona (imp. n. 278/2016);
- n. 51 del 14/03/2016 di € 32,00 per acquisto carta (imp. 229/2016).

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:

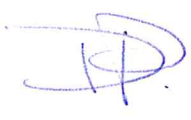
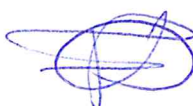
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 31 marzo 2016, un saldo di euro 1.369,66, proveniente da € 917,78 di riscossioni dall'01/10/15 al 31/12/15 di cui riversati in tesoreria € 135,28 il 04/02/2016 quietanza n. 386 (l'importo riversato in tesoreria è inferiore di € 782,50 rispetto a quello riscosso nel 4° trimestre 2015 come dettagliato nel precedente verbale n. 11 del 03/03/16), da euro 1.369,66 di riscossioni dall'01/01/16 al 31/03/16 riversati presso il tesoriere il 10/05/16 con quietanza n. 1803.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 marzo 2016, un saldo di euro 203,21, proveniente da euro 496,98 residuo alla data dell'01/01/16, riversato in tesoreria l'11/01/16 quietanza n. 64, da euro 115,01 di incassi gennaio/marzo per rimborso fotocopie, euro 88,20 incassati per targhe estere gennaio/marzo 2016. L'importo di € 203,21 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 1503 del 21/04/2016.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31 marzo 2016, un saldo di euro 1.823,78 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 1286 del 04/04/2016), proveniente da:
 - € 1.452,80 residuo in cassa del 4° trimestre 2015 alla data dell'01/01/16, riversato in tesoreria il 05/01/16 con quietanza n. 16;
 - incassi da gennaio a marzo 2016 per un importo totale di € 5.495,14, di cui riversati complessivamente € 3.671,36 (incassi gennaio con quietanza n. 390 del 04/02/2016 per € 1.584,00 e incassi febbraio con quietanza n. 834 del 04/03/2016 per € 2.087,36).

Il dettaglio degli importi incassati nel 1° trimestre è il seguente:

€ 329,42 per diritti di segreteria;

€ 2.925,72 per carte d'identità;

€ 2.240,00 per bollo virtuale.

Solene Gagliardi  

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 31 marzo 2016 un saldo di € 1.399,78 proveniente da:
 - saldo iniziale all'01/01/16 di € 1.569,64 riversati in data 12/01/16 con quietanza n. 79;
 - incassi dal 01/01/2016 al 31/03/16 per € 3.605,98 così determinati:
 - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 1 dell'11/01/16 al n. 68 del 29/03/16 per € 3.444,00;
 - 2) incassi per diritti di segreteria € 18,20;
 - 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 1 del 07/01/16 al n. 43 del 29/03/16 per € 105,78;
 - 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 1 del 21/01/16 al n. 15 del 15/03/16 per € 38,00;
 - versamenti in tesoreria per complessivi € 2.206,20 così effettuati:
 - 1) € 801,84 quietanza Unicredit n° 393 del 04/02/2016;
 - 2) € 1.404,36 quietanza Unicredit n° 877 del 07/03/2016.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 31 marzo 2016, un saldo di euro 22,58, proveniente da euro 0,00 di saldo iniziale all'01/01/2016, da € 130,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 18,06 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) di cui riversati € 135,48 presso il Tesoriere in data 24/03/16 con quietanza n. 1100.

Il collegio decide di effettuare un controllo sulla cassa economale in data odierna. Si procede con il seguente conteggio:

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| • n. 151 pezzi da € 50 | per un totale di € 7.550,00 |
| • n. 70 pezzi da € 20 | per un totale di € 1.400,00 |
| • n. 61 pezzi da € 10 | per un totale di € 610,00 |
| • n. 46 pezzi da € 5 | per un totale di € 230,00 |
| • n. 61 pezzi da € 2 | per un totale di € 122,00 |
| • n. 213 pezzi da € 1 | per un totale di € 213,00 |
| • n. 72 pezzi da € 0,50 | per un totale di € 36,00 |
| • n. 5 pezzi da € 0,20 | per un totale di € 1,00 |
| • n. 20 pezzi da € 0,10 | per un totale di € 2,00 |

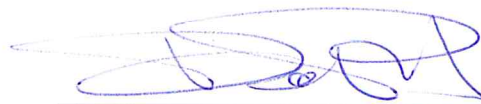
Solene Gagliardi

- n. 138 pezzi da € 0,05 per un totale di € 6,90
- n. 111 pezzi da € 0,02 per un totale di € 2,22
- n. 113 pezzi da € 0,01 per un totale di € 1,13
- n. 4 marche da bollo da € 0,50 per un totale di € 2,00

verificandone la corrispondenza con il saldo contabile.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE



dott. Fernando COCCARELLI

