COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 21 DEL 05/04/2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciannove, il giorno 5 del mese di aprile, 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.	Andrea FEA	Componente

Assente giustificata la dott.ssa Elvira Pozzo.

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 4° trimestre 2018".

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 31/12/2018 risultano emessi n. 5654 reversali e n. 3913 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2018 per euro 8,63 con causale "Riscossione TARES ruolo n. 2014/693 - Agente riscossione provincia di Torino".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2018 per euro 65,50 con causale "Servizio di riscossione entrate patrimoniali mensa scolastica 1° semestre 2018. CIG Z68236982F".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 4041 al n. 5654 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 4307 del 15/10/2018 € 862,70 relativa a "corrispettivo mensa scuola materna";
- la n. 4880 del 20/11/2018 di € 26,50 relativa a "retta trasporto scolastico";
- la n. 5100 del 05/12/2018 di € 67,40 relativa a "Retta mensa scuola elementare".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 2513 al n. 3913 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 2800 del 22/08/2018 di € 21,25 relativo a "irap su compenso occasionale";
- n. 3015 del 25/10/2018 di € 4534,53 relativo a "fondo produttività";
- n. 3120 del 30/10/2018 di € 95,79 relativo a "irap su retribuzione risultato posizione organizzativa";

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

	Ottobre	Novembre	Dicembre
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 43.398,34	€ 189.775,04
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 8.082,85	€ 614,02	€ 63.378,72
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 740,56	€ 1.545,53
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 3.973,67	€ 2.489,96	€ 7.471,79
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 8.126,25	/	/
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
ultima pagina stampata registro iva acquisti	*Pagina 60*	*Pagina 65*	*Pagina 70*

	Ottobre	Novembre	Dicembre
REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 43.398,34	€ 189.775,04
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 25.083,63	€ 54.508,16	€ 29.883,03
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 3.933,57	€ 2.218,03	€ 7.790,15
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	€ 740,56	€ 1.545,53
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 8.126,25	/	/
ultima pagina stampata registro iva vendite	*Pagina 70*	*Pagina 76*	*Pagina 82*

	Ottobre	Novembre	Dicembre
REGISTRO IVA CORRISPETTIVI			

sezionale C01 MENSA	€ 19.689,28	€ 8.852,90	€ 26.262,59
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 742,11	€ 618,96	/
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 623,40	€ 466,98	€ 245,19
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.475,81	€ 3.594,73	€ 3.492,63
ultima pagina stampata registro iva corrispettivi	*Pagina 55*	*Pagina 61*	*Pagina 65*

	Ottobre	**Novembre**	**Dicembre**
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 6.838,94	€ 9.072,32	€ 14.959,93
totale a credito	€ 2.758,88	€ 2.496,83	€ 15.768,68
credito mese	/	/	€ 808,75
debito mese	€ 4.080,06	€ 6.575,49	/
Acconto IVA versato 20/12/2018			**€ 1.267,21**
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA con F24	***€ 4.080,06***	***€ 6.575,49***	
Totale IVA a credito al 31/12/2018			**€ 2.075,96**

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.:

- € 79.194,03 per IVA split istituzionale ed € 4.080,06 per IVA commerciale, mese di ottobre, in data 13/11/18 (prot. n. 18110712545145737 in data 07/11/2018);
- € 58.671,97 per IVA split istituzionale ed € 6.575,49 per IVA commerciale, mese di novembre, in data 14/12/18 (prot. n. 18121010351667560 in data 10/12/2018);
- € 1.267,21 per acconto IVA commerciale versato in data 20/12/18 (prot. n. 18121409491541482 in data 14/12/2018);
- € 94.846,95 per IVA split istituzionale, mese di dicembre, in data 15/01/19 (protocollo n. 19010810264341391 in data 08/01/2019).

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 3° trimestre 2018 in via telematica in data 12/11/2018 con file identificativo 195164674 (prot. n. 1072499395 in pari data).

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a presentare il Modello di dichiarazione 770/2018 (periodo d'imposta anno 2017) all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario con protocollo n. 18100912543646572 del 09/10/2018;
- ad inviare al Ministero dell'Interno, in data 08/11/2018 tramite PEC, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno dell'11/09/2018, il certificato al Bilancio 2018/2020;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 21/12/2018 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 175 del 19/08/2016 "Testo unico in materia di Società a Partecipazione Pubblica".

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 ottobre è stato versato l'importo complessivo di € 99.339,43 in data 13/11/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18110712554745855) di cui:
- € 32.623,34 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.724,46, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 28.898,88;
- € 12.549,80 IRAP;
- € 56.976,52 contributi;
- € 914,23 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di novembre è stato versato l'importo complessivo di € 104.498,14 in data 14/12/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18121010392768586) di cui:
- € 36.254,70 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.750,94, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 32.503,76;
- € 12.820,47 IRAP;
- € 58.259,68 contributi;
- € 914,23 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di dicembre è stato versato l'importo complessivo di € 181.769,37 in data 15/01/2019 con modello F24 EP (file inviato il 08/01/19 e acquisito dall'Agenzia delle entrate con n.ro protocollo 19010810272941565 in pari data) di cui:
- € 63.266,18 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 9.488,97, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 53.777,21;
- € 22.260,25 IRAP;
- € 104.817,68 contributi;

- € 914,23 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.

L'Ente ha provveduto alla trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate tramite intermediario la dichiarazione IRAP 2018 (periodo d'imposta anno 2017) in data 10/10/2018 con protocollo n. 18101010485262643.

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 31/12/2018 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere a tutto il 2018:

	Comune	*Tesoriere*
Fondo cassa al 01/01/2018	*(+)* ***€ 1.346.180,81***	*(+)* ***€ 1.346.180,81***
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/12/2018 da scritture contabili ente:	*(+)* *€ 17.060.005,37*	
2) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere nel 2018		(+) € 17.060.005,37
Totale Entrate	**€ 18.406.186,18**	**€ 18.406.186,18**
	Comune	*Tesoriere*
1) Mandati emessi al 31/12/2018 da scritture contabili ente:	*(+)* *€ 16.842.822,23*	
2) Mandati pagati dal Tesoriere nel 2018		(+) € 16.842.822,23
Totale Spese	**€ 16.842.822,23**	**€ 16.842.822,23**
Saldo al 31/12/2018 (dal conto di fatto)		**€ 1.563.363,95**

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.

Il Collegio prende atto che il Tesoriere comunale ha trasmesso il conto 2018 in data 19/01/2019 (prima stesura) e successivamente in versione provvisoria il 18/03/2019. Alla data odierna si dà atto

che il Tesoriere ha provveduto all'invio del tabulato definitivo del Conto del Tesoriere (ns. prot. n. 9574 del 05/04/2019) e che corrisponde con la contabilità dell'Ente.

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.

Con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 9 del 12/01/18 l'economo ha ricevuto per il 2018 un acconto di € 7.999,98 (reversale n. 229/2018), su un fondo economale di € 10.500,00.

Il saldo di cassa economale alla data del 30 settembre 2018 ammontava ad € 5.269,13.

Nel corso del 4° trimestre l'economo ha emesso buoni di pagamento dal n. 219 al n. 253 per un totale di € 1.722,98 ha inoltre incassato l'importo complessivo di € 1.661,86 (buoni di riscossione dal n. 243 al n. 331), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli;

in data 29/10/2018 l'economo ha incassato il reintegro dei buoni di pagamento relativi al 3° trimestre 2018 per un totale di € 3.410,53 (determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 458 del 15/10/18) con quietanze dal n. 1931 al n. 1953 compensando l'importo di € 679,68 (quietanza n. 1949) relativo alle riscossioni del 3° trimestre 2018.

Il saldo al 31/12/18, come da registro di cassa, risulta pari ad € 7.938,86.

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

Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni di pagamento:

- n. 219 del 01/10/2018 di € 100,00 relativo a acquisto toner;
- n. 236 del 07/11/2018 di € 10,20 relativo a biglietti bus GTT;
- n. 252 del 05/12/2018 di € 31,00 relativo a lavaggio materiale cerimonie dell'Ente;

Gli agenti contabili riscuotitori, nominati con decreto del Sindaco n. 3 del 19/01/2018, 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**, presenta alla data del 31 dicembre 2018 un saldo di € 1.661,86, così dettagliato:
incassi periodo ottobre/novembre/dicembre:
- € 1.336,47 per buoni mensa dipendenti;
- € 325,39 per recuperi diversi.
Il saldo al 30/09/2018 di € 679,68 del trimestre precedente è stato versato in data 29/10/2018 tramite compensazione con quietanza n. 1949.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina,** Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 1 ottobre 2018, un saldo di euro 164,46 (versato con quietanza n. 4015 del 17/10/2018) e incassi per il periodo ottobre/novembre/dicembre 2018 di € 236,60 per targhe estere.
Il saldo al 31/12/2018 di € 236,60 è stato versato in data 14/01/2019 con quietanza n. 208.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio,** presenta alla data del 31/12/2018 un saldo di € 1.377,74, così dettagliato:

saldo iniziale di cassa di € 2.025,87;

incassi periodo ottobre/novembre/dicembre per un totale di € 10.402,97 di cui:

- € 248,04 per diritti segreteria;
- € 7.786,93 per carte d'identità;
- € 2.368,00 bollo virtuale;

versamenti periodo ottobre/novembre/dicembre per un totale di € 11.051,10 di cui:

- € 2.025,87 (quietanza n. 3916 del 09/10/18);
- € 1.947,61 (quietanza n. 4070 del 19/10/18);
- € 2.019,35 (quietanza n. 4276 del 02/11/18);
- € 1.649,93 (quietanza n. 4478 del 21/11/18);
- € 1.741,76 (quietanza n. 4835 del 12/12/18);
- € 1.666,58 (quietanza n. 4923 del 19/12/18).

Il saldo al 31/12/2018 di € 1.377,74 è stato versato in data 03/01/2019 con quietanza n. 28.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina,** dell'Ufficio Edilizia Privata, presenta:

- un saldo iniziale di cassa al 1 ottobre 2018 di € 1.035,84 riversati in tesoreria il 05/10/2018 con quietanza n. 3873;

- incassi del trimestre ottobre/dicembre 2018 per un importo complessivo di € 4.402,46 , così dettagliato:

- € 4.280,00 per diritti di segreteria;
- € 15,08 per diritti di registro;
- € 92,88 per rimborso stampati registro;
- € 14,50 per rimborso stampati vari;

di cui riversati € 1.820,70 con quietanza n. 4354 del 08/11/2018 ed € 1.192,78 con quietanza n. 4793 del 10/12/2018;

Il saldo al 31/12/2018 di € 1.388,98 è stato versato in data 07/01/2019 con quietanza n. 77.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra LAUTIERI MARIA,** dell'Ufficio Urp dell'Area Affari Generali, presentava alla data del 1 ottobre 2018 un saldo di cassa pari a zero, incassi relativi al periodo ottobre/novembre/dicembre 2018 per un totale di € 29,70 per utilizzo strutture e atrrezzature, riversato in tesoreria il 23/11/2018 quietanza n. 4524 in pari data, pertanto il saldo di cassa al 31/12/2018 è pari a zero.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra PIRODDI LOREDANA,** dell'Ufficio politiche sociali, del lavoro e giovanili dell'Area Servizi alla persona, presentava alla data del 30 settembre 2018 un saldo di cassa pari a zero e incassi relativi al periodo ottobre/novembre/dicembre 2018 per rimborso stampati di complessivi € 140,67, saldo al 31/12/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa,** dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 31 dicembre 2018 un saldo di euro 33,80, così dettagliato:

- € 26,00 saldo finale al 30 settembre 2018;
- € 7,80 incassi ufficio commercio (€ 5,72) e polizia amministrativa (€ 2,08) relativi al periodo ottobre/novembre/dicembre 2018

L'importo complessivo di € 33,80 è stato riversato in tesoreria il 07/01/2019 con quietanza n. 78.

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco DE AMICIS

dott. Andrea FEA