



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 25 DEL 26/09/2013 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 26 settembre 2013, alle ore 9,45 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 1° trimestre 2013".

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 31/03/2013 risultano emessi n. 1386 reversali e n. 1010 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2013 per euro 7.521,15 con causale "Oneri di urbanizzazione - 1° rata s.c.i.a. del 13/12/2012 n. 2012/165 (NIKE SPA)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26/03/2013 per euro 18.618,26 con causale "Versamento oneri cpdel/inadel/tfr stip. febbraio 2013".

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	gennaio	febbraio	marzo
<b>GIORNALE IVA ACQUISTI</b>			
sezionale A01 MENSA	€ 88.050,79	€ 2.235,71	€ 149.574,17
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 144,47	€ 147.898,67	€ 49.357,77
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	/	€ 1.237,14
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	/	€ 817,50	€ 647,50
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 532,41	€ 965,80
sezionale A09 ASILO NIDO	€ 33.556,52	€ 49.290,97	€ 42.477,31
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 8.154,30	€ 13.745,82	/
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 4.852,10	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 5</i>	<i>Pagina 15</i>	<i>Pagina 25</i>
<b>GIORNALE IVA VENDITE</b>			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 787,75	€ 787,50	€ 1.589,66
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	/	€ 51,60	/
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 17.869,42	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	€ 10.970,95	€ 14.225,95	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 2</i>	<i>Pagina 7</i>	<i>Pagina 9</i>
<b>GIORNALE IVA CORRISPETTIVI</b>			
sezionale C01 MENSA	€ 111.035,69	€ 60.161,49	€ 48.442,24
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 232,35	€ 232,35	€ 703,34
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 287,27	€ 3.018,64	€ 251,65
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C09 ASILO NIDO	€ 14.890,54	€ 13.733,89	€ 17.338,82
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 4.654,21	€ 4.535,60	€ 4.367,27
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 7</i>	<i>Pagina 14</i>	<i>Pagina 22</i>
<b>RIEPILOGATIVO</b>			
totale a debito	€ 6.786,00	€ 8.604,00	€ 2.673,00
totale a credito	€ 4.566,00	€ 17.645,00	€ 10.865,00
<b>credito mese</b>		<b>€ 9.041,00</b>	<b>€ 8.192,00</b>
<b>debito mese</b>	<b>€ 2.220,00</b>		
<b>credito al 31/12/2012</b>	<b>€ 73.234,00</b>		
<b>TOTALE IVA A CREDITO</b>	<b>€ 71.014,00</b>	<b>€ 80.055,00</b>	<b>€ 88.247,00</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 notificare al Tesoriere, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n.2 del 10/01/2013 relativa alle somme impignorabili 1° semestre 2013;
- a trasmettere al Tesoriere la deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 10/01/2013 avente per oggetto: "Ufficio Ragioneria. Anticipazione di tesoreria anno 2013. Art. 222 comma 1 del TUEL 18 agosto 2000, n. 267";
- a trasmettere in data 28/01/2013, tramite sistema web, il prospetto relativo al monitoraggio del Patto di Stabilità 2012 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia del 09/07/2012;
- alla trasmissione della certificazione sul Patto di stabilità 2012 al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite sistema web e posta A/R (in data 28/03/13);
- ad inoltrare tramite mail in data 29/01/2013, il questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie;
- a trasmettere in data 28/02/2013, ai sensi dell'art. 3 c.1 D.L. 174/2012 convertito in L. 213/2012, il Regolamento dei controlli alla Prefettura;
- ad inviare, ai sensi del D.Lgs. n. 216 del 26/11/2010 tramite web e fax a Sose/Ifel i Questionari per la determinazione dei costi standard su Viabilità (in data 11/03/2013) e Territorio (in data 19/04/2013);
- a comunicare al Ministero dell'Interno il 22/03/2013 l'estinzione dei mutui 2012;
- alla trasmissione tramite sistema web delle "Spese pubblicitarie" in data 29/03/2013;
- risposta tramite mail in data 13/02/2013 a osservazione su rendiconto 2011 da parte della Corte dei Conti – Sezione Autonomie

### 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:

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data Pagamento</b>
100E	1/2013	29.496,10	M/446	14/02/13
104E	1/2013	0,00	M/	14/02/13
381E	1/2012	2.973,52	M/448	14/02/13
381E	1/2013	2,29	M/448	14/02/13
384E	1/2012	662,64	M/447	14/02/13
384E	1/2013	1,49	M/447	14/02/13
	<b>TOTALE</b>	<b>33.136,04</b>		
100E	2/2013	31.720,39	M/1007	14/03/13
104E	2/2013	9.169,05	M/1009	14/03/13
106E	2/2013	26,00	M/1008	14/03/13
381E	2/2012	2.945,68	M/1005	14/03/13
384E	2/2012	644,53	M/1006	14/03/13
	<b>TOTALE</b>	<b>44.505,65</b>		
100E	3/2013	32.102,73	M/1270	15/04/13
104E	3/2013	4.696,55	M/1271	15/04/13
106E	3/2013	937,21	M/1272	15/04/13
381E	3/2012	2.945,68	M/1274	15/04/13
384E	3/2012	644,56	M/1273	15/04/13
385E	3/2013	472,56	M/1273	15/04/13
	<b>TOTALE</b>	<b>41.799,26</b>		

<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	1/2013	53.997,31	Vari	14/02/13
P909 - Fondo Credito P.C.	1/2013	578,89	Vari	14/02/13
P608 - INADEL TFR	1/2013	2.388,39	Vari	14/02/13
P607 - INADEL TFS	1/2013	4.975,94	Vari	14/02/13
	<i>TOTALE</i>	<i>61.940,53</i>		
P201 - CPDEL	2/2013	55.491,32	Vari	14/03/13
P909 - Fondo Credito P.C.	2/2013	594,87	Vari	14/03/13
P608 - INADEL TFR	2/2013	2.378,43	Vari	14/03/13
P607 - INADEL TFS	2/2013	4.975,94	Vari	14/03/13
	<i>TOTALE</i>	<i>63.440,56</i>		
P201 - CPDEL	3/2013	57.200,69	Vari	15/04/13
P909 - Fondo Credito P.C.	3/2013	613,18	Vari	15/04/13
P608 - INADEL TFR	3/2013	2.378,43	Vari	15/04/13
P607 - INADEL TFS	3/2013	4.975,92	Vari	15/04/13
	<i>TOTALE</i>	<i>65.168,22</i>		
Trattenute varie sindacali	1/2013	469,99	M/200-202-205	14/02/13
Trattenute varie sindacali	2/2013	469,99	M/740-743-746	14/03/13
Trattenute varie sindacali	3/2013	469,99	M/1034-1037-1041	15/04/13
IRAP (380E)	1/2013	13.592,02	Vari	14/02/13

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
IRAP (380E)	2/2013	14.107,22	Vari	14/03/13
IRAP (380E)	3/2013	14.313,74	Vari	15/04/13
INPS	1/2013	32,00	M/411-412	14/02/13
INPS	2/2013	27,00	M/981	16/04/13
INPS	3/2013	27,00	M/1244	15/04/13

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 31/12/2012 è di € 2.722.263,69= così determinato:

	Comune	Colonna di raccordo	Tesoriere
<b>Fondo cassa al 31/12/2012</b>	(+) € 2.722.263,69		(+) € 2.722.263,69
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2013	(+) € 1.763.879,54		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/03/2013		€ 1.763.879,54	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 25.542,57	€ 25.542,57	
B - Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/03/13			(+) € 1.738.336,97
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 373.176,81		(+) 373.176,81
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo	(-) € 0,00		
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 4.833.777,47</b>		<b>€ 4.833.777,47</b>

1) Mandati emessi al 31/03/2013	(+) € 3.200.178,41		
2) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/03/2013		€ 3.200.178,41	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 33.588,72	€ 33.588,72	
B – Mandati pagati dal Tesoriere al 31/03/13			(+) 3.166.589,69
3) Provvisori in uscita	(+) 192.956,63		(+) 192.956,63
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 3.359.546,32</b>		<b>€ 3.359.546,32</b>
<b>Saldo al 31/03/2013 (dal conto di fatto)</b>	<b>€ 1.474.231,15</b>		<b>€ 1.474.231,15</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 non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

#### 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 1° trimestre 2013 per l'importo di € 1.160,87 con determinazione del direttore area finanze n. 167 del 07/05/2013. Tale importo è stato incassato in data 04/06/2013. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2013 ammonta ad euro 9.168,27 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni e da euro € 1.160,87 di pagamenti relativi al 1° trimestre 2013.

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**

Con decreto Sindacale n. 2 del 18/02/2013 sono stati nominati gli agenti contabili comunali per l'anno 2013 e precisamente:

- BONAGLIA Ermelinda;
- CAPOZZA Santina;
- CHIODELLO Giorgio;
- CORONA Pasqualina;
- FIORENTINO Filomena;
- FOCARETA Marialuisa;
- MORELLO Tiziana.

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 per l'anno 2013, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2013 di € 0,00, riscossioni dall'01/01/13 al 31/03/13 per complessivi € 1.300,77 e riversamenti in tesoreria di pari importo in data 02/05/2013 quietanza n. 1485;

- la gestione di cassa per l'anno 2013 dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta un residuo iniziale di cassa all'01/01/2013 di € 0,00 e riscossioni dall'01/01/13 al 31/03/13 per complessivi € 489,82 a titolo di rimborso fotocopie, diritti di segreteria e targhe estere, riversati in tesoreria in data 09/04/2013 quietanza n. 1224;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, Responsabile dei Servizi Demografici, presenta nell'anno 2013, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2013 di € 1.112,64, riscossioni per complessivi € 5.171,46 (provenienti da diritti di segreteria, diritti carte d'identità e bollo virtuale) e riversamenti in tesoreria per € 4.615,42 (€ 1.112,64 riversati in tesoreria il 02/01/2013 quietanza n. 6, € 1.707,74 riversati in data 04/02/13 quietanza n. 444, € 1.795,04 in data 01/03/13 quietanza n. 746) con un saldo al 31/03/2013 di euro 1.668,68 riversati il 02/04/2013 con quietanza n. 1101.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia per l'anno 2013 un saldo iniziale di cassa all'01/01/2013 di € 1.146,58 riversato in tesoreria il 09/01/2013 quietanza n. 121, riscossioni per complessivi € 4.805,80 e riversamenti in tesoreria per € 2.239,14 (quietanza n. 550 del 12/02/13 di € 1.210,04 e n. 850 del 07/03/13 di € 1.029,10), con un saldo di cassa al 31/03/2013 di € 2.566,66 riversati in tesoreria il 09/04/2013 con quietanza n. 1225.

L'importo di € 4.805,80 si compone dei seguenti incassi:

- € 4.523,00 per diritti di segreteria decreto;
- € 43,68 per diritti di segreteria registro;
- € 152,22 per rimborso stampati;
- € 86,90 per rimborsi vari.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico, per l'anno 2013 presenta un saldo iniziale di cassa all'01/01/2013 di € 0,00, riscossioni per complessivi euro 215,80, provenienti da euro 190,00 di riscossioni per diritti di segreteria ed € 25,80 per rimborso stampati, riversati presso il Tesoriere in data 30/04/2013 quietanza n. 1461;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia nell'anno 2013 un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione alla data del 31/03/2013.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO

dott.ssa Monica BOGGIO

dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

