



COMUNE DI ALPIGNANO

(Provincia di Torino)

VERBALE n. 26 del 26/09/2013 del Collegio dei Revisori

Il giorno 26 settembre 2013, alle ore 10,15 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 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:

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/06/2013 risultano emessi n. 2976 reversali e n. 1879 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2013 per euro 9,58 con causale "Rimborso spese per atti notificati (Comune di Rivoli)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2013 per euro 1.320,00 con causale "Acquisto n. 3000 stampati x carte d'identita".

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
GIORNALE IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA	€ 74.439,20	€ 28.146,44	€ 58.474,37
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 4.613,11	€ 1.835,33	€ 34.627,83
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 3.432,80	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 1.152,69	/
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	/	/	€ 812,60
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 831,88	/
sezionale A09 ASILO NIDO	€ 37.937,89	€ 6.303,40	€ 63.302,37
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 14.134,12	/	/
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 5.863,05	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 31</i>	<i>Pagina 39</i>	<i>Pagina 46</i>
GIORNALE IVA VENDITE			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 1.111,60	€ 3.062,24	€ 8.408,05
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	/	€ 36,16	/
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	€ 4.774,05	/	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 12</i>	<i>Pagina 15</i>	<i>Pagina 17</i>
GIORNALE IVA CORRISPETTIVI			
sezionale C01 MENSA	€ 56.524,94	€ 50.105,35	€ 51.222,86
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 223,10	€ 381,12	€ 4.639,51
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	€ 1.915,00	€ 12.988,40
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 1.799,21	€ 419,79	€ 323,74
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C09 ASILO NIDO	€ 18.172,77	€ 25.385,49	€ 19.616,50
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.774,62	€ 4.209,38	€ 1.273,33
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 30</i>	<i>Pagina 40</i>	<i>Pagina 50</i>
RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 3.652,00	€ 2.935,00	€ 4.368,00
totale a credito	€ 5.223,00	€ 3.047,00	€ 8.814,00
credito mese	€ 1.571,00	€ 112,00	€ 4.446,00
debito mese			
credito al 31/03/2013	€ 88.247,00		
TOTALE IVA A CREDITO	€ 89.818,00	€ 89.930,00	€ 94.376,00

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:

1. alla registrazione, tramite sistema web del Ministero Economia Finanze, il 29/04/13 sulla piattaforma della certificazione dei crediti ai sensi dell'art. 7 D.L. 35/2013;
2. alla comunicazione, ai sensi dell'art. 1 comma 2 D.L. 35/2013 degli spazi finanziari per il pagamento dei debiti al 31/12/2012 tramite web il 29/04/2013;
3. alla trasmissione tramite sistema web il 06/05/13 (in ritardo rispetto alla data del 30/04/2013 a causa di problemi tecnici al server del Ministero) al Dipartimento della Funzione Pubblica delle informazioni relative alle società e consorzi partecipati dagli enti locali (Art. 1 comma 587 L. 296/2006 - Finanziaria 2007);
4. alla comunicazione in data 08/05/2013 alla Regione dei dati per il patto di stabilità regionale verticale 2013, come previsto dalla comunicazione mail del 18/04/2013 della Direzione Programmazione Strategica della Regione Piemonte;
5. a trasmettere in data 07/05/2013 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti 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 conv. In L. 148/2011, e alla sua pubblicazione sul sito comunale;
6. a comunicare tramite mail il 02/05/2013 all'Ufficio Territoriale del Governo l'avvenuta approvazione del Conto consuntivo anno 2012;
7. in data 24/05/13 alla trasmissione telematica del Rendiconto esercizio 2012 alla Sezione Autonomie della Corte dei Conti;
8. alla comunicazione telematica, in data 28/06/2013, al Dipartimento della Funzione Pubblica del Censimento auto blu anno 2012, ai sensi del D.L. 78/2010 e D.P.C.M. del 03/08/2011 e D.P.C.M. Del 12/01/2012;
9. a comunicare alla Regione, tramite mail e fax, ai sensi dell'art. 2, comma 6, D.L. 35/2013- Nota della Regione del 10/05/13, i residui attivi da riscuotere;
10. a trasmettere telematicamente in data 27/06/2013 al Dipartimento della Funzione Pubblica l'elenco degli incarichi di consulenza relativi al 2° semestre 2012 (Art. 53 D.Lgs. 165/2001);

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	04/2013	30.850,43	M/1604	14/05/13
104E	04/2013	2.730,03	M/1605	14/05/13
381E	04/2013	0,25	M/1607	14/05/13
381E	04/2012	3.005,65	M/1607	14/05/13
384E	04/2012	644,53	M/1606	14/05/13
385E	04/2013	323,63	M/1606	14/05/13
	<i>TOTALE</i>	<i>37.554,52</i>		
100E	05/2013	30.301,89	M/1873	12/06/13
381E	01/05/12	2.945,68	M/1875	12/06/13
384E	01/05/12	644,53	M/1874	12/06/13
385E	05/2013	323,63	M/1874	12/06/13
	<i>TOTALE</i>	<i>34.215,73</i>		
100E	06/2013	72.205,57	M/2390	12/07/13
104E	06/2013	1.429,81	M/2391	12/07/13
381E	06/2012	2.945,68	M/2393	12/07/13
384E	06/2012	644,53	M/2392	12/07/13
385E	06/2013	323,63	M/2392	12/07/13
	<i>TOTALE</i>	<i>77549,22</i>		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	4/2013	54.929,10	Vari	14/05/13
P909 - Fondo Credito P.C.	4/2013	588,87	Vari	14/05/13
P608 - INADEL TFR	4/2013	2.378,43	Vari	14/05/13
P607 - INADEL TFS	4/2013	5.061,92	Vari	14/05/13
	<i>TOTALE</i>	<i>62.958,32</i>		
P201 - CPDEL	5/2013	54.979,81	Vari	12/06/13
P909 - Fondo Credito P.C.	5/2013	589,39	Vari	12/06/13
P608 - INADEL TFR	5/2013	2.378,43	Vari	12/06/13
P607 - INADEL TFS	5/2013	4.978,76	Vari	12/06/13
	<i>TOTALE</i>	<i>62.926,39</i>		
P201 - CPDEL	6/2013	95.356,70	Vari	12/07/13
P909 - Fondo Credito P.C.	6/2013	1.022,23	Vari	12/07/13
P608 - INADEL TFR	6/2013	2.346,92	Vari	12/07/13
P607 - INADEL TFS	6/2013	4.978,76	Vari	12/07/13
	<i>TOTALE</i>	<i>103.704,61</i>		
Trattenute varie sindacali	04/2013	469,99	M/1330-1333-1336	14/05/13
Trattenute varie sindacali	05/2013	455,39	M/1674-1677-1680	12/06/13
Trattenute varie sindacali	06/2013	455,39	M/2031-2032-2034	12/07/13
IRAP (380E)	04/2013	13.951,05	Vari	14/05/13

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
IRAP (380E)	05/2013	13.800,19	Vari	12/06/13
IRAP (380E)	06/2013	23.443,52	Vari	12/07/13
INPS	04/2013	27,00	M/1573	14/05/13
INPS	05/2013	27,00	M/1847	12/06/13
INPS	06/2013	33,00	M/2352-2353	12/07/13

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 30/06/2013 è di € 1.229.864,85= così determinato:

	Comune	Colonna di raccordo	Tesoriere
Fondo cassa al 31/12/2012	(+) € 2.722.263,69		(+) € 2.722.263,69
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2013	(+) € 4.632.373,97		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2013		€ 4.632.373,97	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 1.212,88	€ 1.212,88	
B - Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/13			(+) € 4.631.161,09
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 290.169,13		(+) 290.169,13
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00		
E -Totale Entrate	€ 7.643.593,91		€ 7.643.593,91
1) Mandati emessi al 30/06/2013	(+) € 6.075.045,43		

2) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/06/2013		€ 5.959.443,12	
di cui:			
	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
A – Mandati da pagare	(-) € 39.377,18	€ 39.377,18	
B – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/13			(+) 5.920.065,94
3) Provvisori in uscita	(+) 493.663,12		(+) 493.663,12
4) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) 115.602,31		
S - Totale Spese	€ 6.413.729,06		€ 6.413.729,06
Saldo al 30/06/2013 dal conto di fatto (E-S)	€ 1.229.864,85		€ 1.229.864,85

- 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 il controllo sui rendiconti al 30/06/2013 del servizio economato e degli agenti contabili come di seguito riportato:

Economato

L'economato ha provveduto a rendicontare le spese economali del 2° trimestre 2013 per l'importo di € 1.119,83 con determinazione del direttore area finanze n. 262 del 12/07/2013. Tale importo non è stato ancora incassato. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2013 ammonta ad euro 9.209,31 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, da euro € 1.160,87 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2013 e da euro 1.119,83 di pagamenti del 2° 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'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 al 30/06/2013:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 giugno 2013 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/06/2013.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio** presenta, alla data del 30 giugno 2013, un saldo di euro 2.120,06=, proveniente da:
 - € 1.668,68 residuo in cassa del 1° trimestre 2013 alla data dell' 01/04/13, riversato in tesoreria il 02/04/13 con quietanza n. 1101;
 - incassi da aprile a giugno 2013 per un importo totale di € 5.772,18, di cui riversati complessivamente € 3.652,12 (incassi aprile con quietanza n. 1486 del 02/05/2013 per € 1.726,48 e incassi maggio con quietanza n. 1914 del 03/06/2013 per € 1.925,64).

Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 30/06/13 è il seguente:

- € 118,30 per diritti di segreteria;
- € 1.320,96 per carte d'identità;
- € 680,80 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, evidenzia alla data del 30 giugno 2013 un saldo di € 1.898,61 proveniente da:
 - saldo iniziale all'01/04/13 di € 2.566,66 riversati in data 09/04/13 con quietanza n. 1225;
 - incassi dal 01/04/2013 al 30/06/13 per € 5.456,11 così determinati:
 - 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 73 del 03/04/13 al n. 158 del 28/06/13 per € 5.140,00;
 - 2) incassi per diritti di segreteria € 22,36;
 - 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 61 del 03/04/13 al n. 130 del 28/06/13 per € 180,60;
 - 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 23 del 05/04/13 al n. 50 del 24/06/13 per € 113,15;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 6.124,16 così effettuati:

1) € 2.566,66 quale residuo al 01/04/13 quietanza Unicredit n° 1225 del 09/04/2013;

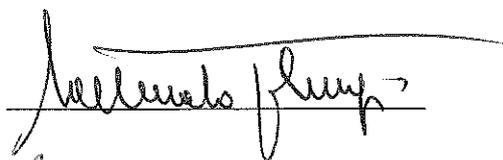
2) € 1.597,64 quietanza Unicredit n° 1569 del 08/05/2013;

3) € 1.959,86 quietanza Unicredit n° 2113 del 14/06/2013.

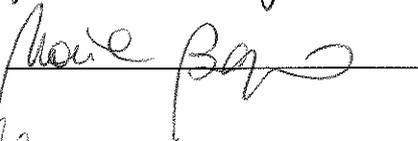
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO FILOMENA** presenta, alla data del 30 giugno 2013, un saldo di euro 135,48, proveniente da euro 215,80 di saldo iniziale all'01/04/2013 riversato presso il Tesoriere in data 30/04/13 con quietanza n. 1461, da € 120,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 9 al n. 14), 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 alcun incasso del 2° trimestre 2013.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra FOCARETA Marialuisa** presenta, alla data del 30 giugno 2013, un saldo di euro 2.425,38, proveniente da euro 1.300,77 quale residuo del 1° trimestre 2013 all'01/04/2013, riversato in tesoreria il 02/05/13 quietanza n. 1485, da euro 1.124,61= di riscossioni dall'01/04/12 al 30/06/12 non riversati presso il tesoriere;
- la gestione di cassa degli agenti contabili **sig.re MORELLO Tiziana e CAPOZZA Santina** presenta, alla data del 30 giugno 2013, un saldo di euro 362,21, proveniente da euro 489,82 residuo alla data dell'01/04/13, riversato in tesoreria il 09/04/13 quietanza n. 1224, e da euro 146,45 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 6,76 incassati per diritti di segreteria nel mese di giugno ed euro 209,00 per incassi sanzioni veicoli esteri.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO



dott.ssa Monica BOGGIO



dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

