



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. ~~26~~ DEL 26/09/2019 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciannove, il giorno 26 del mese di settembre, 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.ssa	Elvira POZZO	Componente
dott.	Andrea FEA	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 2019".

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 31/03/2019 risultano emessi n. 1260 reversali e n. 878 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2019 per euro 3.155,32 con causale "Ritenute per scissione contabile IVA istituzionale (split payment)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/03/2019 per euro 39.441,48 con causale "f.15/pa- Lavori di adeguamento strutturale ed impiantistico per ottenimento certificato prevenzione incendi (C.P.I.) Plesso scolastico Tallone. CIG 72999193BA CUP E72B17000110004".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1 al n. 1260 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 300 del 04/02/2019 € 172,80 relativa a "ritenute per scissione contabile per iva istituzionale";
- la n. 450 del 13/02/2019 di € 22,50 relativa a "retta trasporto scolastico";
- la n. 1100 del 19/03/2019 di € 56,70 relativa a "retta trasporto scolastico".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1 al n. 878 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 251 del 07/02/2019 di € 9.588,84 relativo a “stipendi pers. Biblioteca”;
- n. 512 del 26/02/2019 di € 4.000,00 relativo a “spese postali”;
- n. 702 del 19/03/2019 di € 561,20 relativo a “ft. 11/2018 di G.M. S.n.c.”;

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

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Dal 2019 la gestione della contabilità I.V.A. è stata esternalizzata. Di seguito si riportano le risultanze mensili del 1° trimestre 2019:

- Gennaio: I.V.A. a debito di € 6.025,55 (importo versato di € 3.949,59 al netto del credito I.V.A. Dicembre 2018 pari ad € 2.075,96);
- Febbraio: I.V.A. a debito di € 3.667,98;
- Marzo: I.V.A. a debito di € 4.580,89.

I versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A. sono i seguenti:

- € 21.033,75 per IVA split istituzionale ed € 3.949,59 per IVA commerciale, mese di gennaio, in data 15/02/19 (prot. n. 19021212133947564 in data 12/02/2019);
- € 7.005,21 per IVA split istituzionale, mese di gennaio, in data 18/02/19 (prot. n. 19021309255425267 in data 13/02/2019);
- € 122.013,87 per IVA split istituzionale ed € 3.667,98 per IVA commerciale, mese di febbraio, in data 15/03/19 (prot. n. 19031215380425153 in data 12/03/2019);
- € 82.232,21 per IVA split istituzionale ed € 4.580,89 per IVA commerciale, mese di marzo, in data 16/04/19 (prot. n. 19041109063832863 in data 11/04/2019).



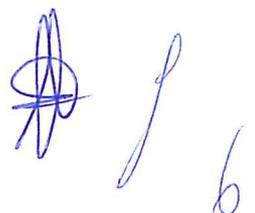
Il Collegio dà atto che l'Ente ha effettuato, ai sensi dell'art. 4 D.L. n. 193/2016, la comunicazione periodica IVA relativa al 4° trimestre 2018 in via telematica in data 28/02/2019 con file identificativo 214287995 (prot. n. 1832477191 in pari data).

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a notificare in data 13/05/2019 al Tesoriere comunale la deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 15/01/2019 relativa alle somme impignorabili del 1° semestre 2019;
- a trasmettere il 31/01/19 in via telematica, ai sensi del D.M. Economia e Finanze del 21/11/2018, al SOSE i questionari 2019 (dati 2017) per i fabbisogni standard;
- a trasmettere, tramite sistema web, il 28/01/2019 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato il prospetto del monitoraggio al 31/12/2018 del Pareggio di bilancio 2018/2020 ai sensi del D.M. del Ministero dell'Economia e Finanze n. 182944 del 23/07/2018;
- a pubblicare entro il termine del 31/01/2019 l'indicatore annuale e l'indicatore trimestrale (4° trimestre) di tempestività dei pagamenti 2018, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere tramite PEC – Protocollo n. 15937 dell'11/06/2019 – (in sostituzione, secondo indicazione della Corte dei Conti, dell'invio tramite il sistema SIRECO in manutenzione) i rendiconti degli agenti contabili, dell'economista e il conto del tesoriere dell'anno 2018;
- a trasmettere il 15/03/19, tramite Sistema ConTE, il Questionario sul Rendiconto 2017 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo ai sensi della delibera Sezione Autonomie n. 16/SEZAUT/INPR/2018 e comunicazione della Corte dei Conti Piemonte del 05/02/2019;
- alla trasmissione digitale, in data 28/03/2019, della Certificazione del Pareggio di Bilancio 2018 al Ministero dell'Economia e Finanze, secondo quanto previsto dal D.M. n. 38605 del M.E.F. Del 14/03/2019;
- a trasmettere in data 01/04/2019 telematicamente all'Agenzia delle Entrate, tramite intermediario (vista la proroga della scadenza dal 28/02/19 al 30/04/19) i dati fatture (cosiddetto Spesometro) relativi al secondo semestre 2018 (prot. n. 2336132035 del 02/04/2019);

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 € 92.739,30 in data 15/02/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19021212130847467 del 12/02/2019) di cui:

- € 29.469,96 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.440,00, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 26.029,96;
- € 11.936,88 IRAP;
- € 54.334,56 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di febbraio è stato versato l'importo complessivo di € 95.983,24 in data 15/03/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19031215394825502 del 12/03/2019) di cui:

- € 31.170,60 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.369,35, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 27.801,25;
- € 12.201,81 IRAP;
- € 55.543,28 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

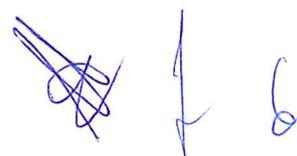
Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di marzo è stato versato l'importo complessivo di € 93.924,72 in data 16/04/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19041109060632821 dell'11/04/19) di cui:

- € 30.909,70 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.661,88, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 27.247,82;
- € 12.087,40 IRAP;
- € 54.151,60 contributi;
- € 437,90 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 31/03/2019 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere:



	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2019	(+) € 1.563.363,95	(+) € 1.563.363,95
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2019 da scritture contabili ente:	(+) € 2.162.774,99	
2) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/03/2019		(+) € 2.162.774,99
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 1.316.677,66	(+) € 1.316.677,66
Totale Entrate	€ 5.042.816,60	€ 5.042.816,60
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 31/03/2019 da scritture contabili ente:	(+) € 2.959.740,08	
2) Mandati pagati dal Tesoriere al 31/03/2019		(+) € 2.959.672,79
3) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 31/03/2019	(-) € 67,29	
4) Provvisori in uscita	(+) € 248.742,75	(+) € 248.742,75
Totale Spese	€ 3.208.415,54	€ 3.208.415,54
Saldo al 31/03/2019 (dal conto di fatto)	€ 1.834.401,06	€ 1.834.401,06

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.

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

Con deliberazione della Giunta comunale n. 5 del 15/01/2019 è stato nominato economo comunale la dipendente Rosa Crisafulli e il relativo sostituto, la dipendente Emanuela Valeriani.



Nel giornale di cassa dell'economista 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. 26 del 21/01/19 l'economista ha ricevuto l'importo dell'intero fondo economale per il 2019 di € 10.500,00, come di seguito riportato:
- € 7.999,98 con mandato n. 5 del 24/01/19 compensato con la reversale n. 149 del 29/01/19 di pari importo emessa a fronte della restituzione del fondo economale 2018;
- € 2.500,02 con mandato n. 1595 del 31/05/19.

Il saldo di cassa economale alla data del 31 dicembre 2018 ammontava ad € 1.661,86 (riversati in tesoreria con quietanza n. 827 del 07/02/2019).

Nel corso del 1° trimestre l'economista ha emesso buoni di pagamento dal n. 1 al n. 28 per un totale di € 547,04 (reintegrato con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 193 dell'11/04/19 – quietanze di pagamento dal n. 833 al 847 in data 14/5/2019); ha inoltre incassato l'importo complessivo di € 2.597,27 (buoni di riscossione dal n. 1 al n. 97), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 14/05/2019.

L'economista ha versato presso la tesoreria comunale:

- in data 15/02/2019 € 1.285,00 (buoni di riscossione per evento "Just the woman I am") con quietanza n. 898;
- in data 14/05/2019:
 - € 1.291,78 (buoni di riscossione per la mensa dipendenti da gennaio a marzo 2019) con quietanza n. 2498;
 - € 15,20 (buoni di riscossione mese di gennaio per rimborso stampati) con quietanza n. 2497;
 - € 5,29 (buoni di riscossione mese di gennaio per recuperi diversi) con quietanza n. 2499.

Inoltre ha incassato l'importo di € 1.722,98 (quale reintegro del 4° trimestre 2018 di cui alla determinazione n. 5/2019) con quietanze dal n. 135 al n. 147 del 07/02/2019.

Il saldo al 31/03/19, come da registro di cassa, risulta pari ad € 10.488,19.



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

Sono stati emessi buoni di pagamento dal n. 1 al 28 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 5 del 01/02/2019 di € 2,40 relativo a acquisto chiave sala Convegni;
- n. 18 del 04/03/2019 di € 32,60 relativo a acquisto planimetrie Fiera;
- n. 21 del 18/03/2019 di € 5,50 relativo a acquisto batterie microfoni;

Agenti contabili

Gli agenti contabili riscuotitori per l'anno 2019 sono stati nominati con decreto del Sindaco n. 1/2019 del 10/01/2019, di seguito elencati:

CRISAFULLI Rosa – economista comunale	Area Finanziaria
VALERIANI Emanuela – vice economista	Area Finanziaria
MORELLO Tiziana – agente polizia municipale	Area Polizia Municipale
CAPOZZA Santina – agente polizia municipale	Area Polizia Municipale
CHIODELLO Giorgio – istruttore direttivo	Area Affari Generali – Servizi demografici, statistici ed elettorale
CORONA Pasqualina – esecutore amministrativo	Area Sviluppo e Tutela del Territorio – Ambiente e Segreteria delle Aree “Lavori Pubblici” e “Sviluppo e Tutela del Territorio”
SBODIO Maria Luisa - istruttore direttivo	Area Polizia Municipale – Attività Economiche
LAUTIERI Maria - istruttore direttivo	Area Affari Generali – URP, Comunicazione e Protocollo
PIRODDI Loredana - istruttore direttivo	Area Servizi alla Persona

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:

- l'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa** ha incassato nel 1° trimestre 2019 la somma di € 2.597,27 relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi, utilizzo locali comunali e evento “Just the woman I am”, come dettagliato:



- € 557,11 riscossioni mese di gennaio (buoni riscossione dal n. 1 del 08/01/19 al n. 31 del 31/01/19), versati in Tesoreria in data 15/02/2018 e 14/05/19 – quietanze n.ri 898, 2497-2498-2499;
- € 1.574,96 riscossioni mese di febbraio (buoni riscossione dal n. 32 del 05/02/19 al n. 70 del 28/02/2019) versati in Tesoreria in data 15/02/2018 con quietanza n. 898 e 14/05/19 con quietanza n. 2498;
- € 465,20 riscossioni mese di marzo (buoni riscossione dal n. 71 del 05/03/19 al n. 97 del 28/03/19).

Il saldo di cassa dell'agente contabile al 31/03/2019, risulta pertanto di € 1.312,27 riversati in Tesoreria il 14/05/19 – quietanze n. 2497-2498-2499.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 1 gennaio 2019, un saldo di euro 236,60 (versato con quietanza n. 208 del 14/01/2019) e incassi per il periodo gennaio/febbraio/marzo 2019 di € 32,86 per rimborso fotocopie.

Il saldo al 31/03/2019 di € 32,86 è stato versato in data 04/04/2019 con quietanza n. 1890.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31/03/2019 un saldo di € 1.737,39, così dettagliato:

saldo iniziale di cassa di € 1.377,74;

incassi periodo gennaio/febbraio/marzo per un totale di € 11.793,26 di cui:

- € 258,70 per diritti segreteria;

- € 8.862,56 per carte d'identità;

- € 2.672,00 bollo virtuale;

versamenti periodo gennaio/febbraio/marzo per un totale di € 10.055,87 di cui:

- € 1.934,74 (quietanza n. 310 del 18/01/19);

- € 2.351,56 (quietanza n. 820 del 07/02/19);

- € 1.916,55 (quietanza n. 1165 del 05/03/19);

- € 1.694,40 (quietanza n. 1166 del 05/03/19);

- € 2.158,62 (quietanza n. 1576 del 26/03/19).

Il saldo al 31/03/2019 di € 1.737,39 è stato versato in data 02/04/2019 con quietanza n. 1843.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'*Ufficio Edilizia Privata*, presenta:

- un saldo iniziale di cassa al 1 gennaio 2019 di € 1.388,98 riversati in tesoreria il 07/01/2019 con quietanza n. 77;

- incassi del trimestre gennaio/marzo 2019 per un importo complessivo di € 5.224,60 , così dettagliato:

- € 5.062,50 per diritti di segreteria;
- € 15,08 per diritti di registro;
- € 113,52 per rimborso stampati registro;
- € 33,50 per rimborso stampati vari;

di cui riversati € 1.862,46 con quietanza n. 821 del 07/02/2019 ed € 1.778,08 con quietanza n. 1216 del 07/03/2019;

Il saldo al 31/03/2019 di € 1.584,06 è stato versato in data 03/04/2019 con quietanza n. 1572.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina** per l'*Ufficio Lavori Pubblici*, presenta:

- incassi del trimestre gennaio/marzo 2019 per un importo complessivo di € 67,74, così dettagliato:

- € 60,00 per diritti di segreteria;
- € 7,74 per diritti di registro;

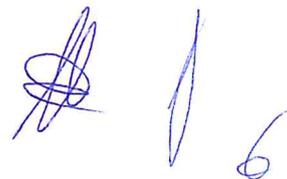
riversati con quietanza n. 1873 del 03/04/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra LAUTIERI MARIA**, dell'Ufficio Urp dell'Area Affari Generali, presentava alla data del 1 gennaio 2019 un saldo di cassa pari a zero e nessun incasso nel periodo gennaio/marzo 2019.

- 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 1 gennaio 2019 un saldo di cassa pari a zero e incassi relativi al periodo gennaio/febbraio/marzo 2019 per rimborso stampati e recuperi diversi di complessivi € 1.113,62, riversati in tesoreria con quietanze n. 804-805-806 in data 06/02/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 31 marzo 2019 un saldo di euro 13,00, così dettagliato:

- € 0,00 saldo iniziale al 1 gennaio 2019;

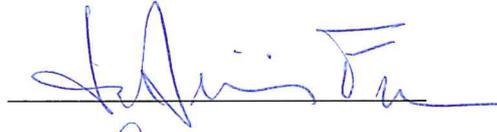


- € 10,40 incassi per diritti di segreteria (ufficio commercio e polizia amministrativa) ed € 2,60 di incassi per rimborso stampati relativi al periodo gennaio/marzo 2019.

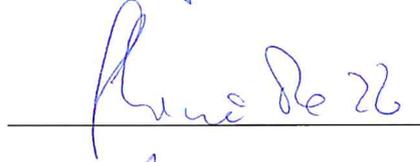
L'importo complessivo di € 13,00 è depositato in cassa presso l'ufficio.

Il Collegio dei Revisori

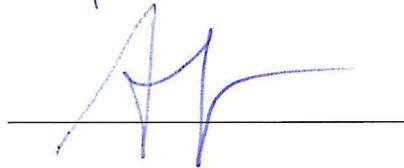
rag. Franco DE AMICIS

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Franco De Amicis', written over a horizontal line.

dott.ssa Elvira POZZO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elvira Pozzo', written over a horizontal line.

dott. Andrea FEA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Andrea FEA', written over a horizontal line.