COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 27 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 2° 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 30/06/2019 risultano emessi n. 2783 reversali e n. 1870 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/06/2019 per euro 104,36 con causale "Rata dilazione mensa scolastica".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/06/2019 per euro 4.679,01 con causale " Fatture pagate in giugno 2019 – a compensazione".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1261 al n. 2783 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 1570 del 15/04/2019 € 6.104,00 relativa a "trasferimenti correnti dalla Regione";
- la n. 2700 del 26/06/2019 di € 4,42 relativa a "ruoli coattivi TARI";
- la n. 2782 del 27/06/2019 di € 4.255,04 relativa a "gestione alloggi A.T.C.".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 879 al n. 1870 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 900 del 09/04/2019 di € 886,94 relativo a "fatture Errebian";
- n. 1100 del 18/04/2019 di € 157,87 relativo a "INADEL marzo";
- n. 1400 del 20/05/2019 di € 16.058,57 relativo a "ritenute previdenziali aprile";

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 2° trimestre 2019:

- Aprile: I.V.A. a debito di € 3.648,11;
- Maggio: I.V.A. a debito di € 5.126,35;
- Giugno: I.V.A. a debito di € 2.683,76.

I versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A. sono i seguenti:
- € 90.126,91 per IVA split istituzionale ed € 3.648,11 per IVA commerciale, mese di aprile, in data 16/05/19 (prot. n. 19051011170135357 in data 10/05/2019);
- € 96.244,28 per IVA split istituzionale ed € 5.126,35 per IVA commerciale, mese di maggio, in data 14/06/19 (prot. n. 19060712292259035 in data 07/06/2019);
- € 30.236,05 per IVA split istituzionale ed € 2.683,76 per IVA commerciale, mese di giugno, in data 15/07/19 (prot. n. 19070917050756138 in data 09/07/2019).

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 1° trimestre 2019 in via telematica in data 15/05/2019 con file identificativo 233088096 (prot. n. 3067778191 in pari data).

In data 30/04/2019 è stata presentata la Dichiarazione IVA anno 2019 – periodo d'imposta 2018 con protocollo n. 19043017221551715-000001 in pari data, a cui è seguita la Dichiarazione integrativa riferita al Quadro VT comunicata in data 25/06/19 con protocollo n. 19062514172832845-000001.

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a pubblicare il 29/04/2019 l'indicatore trimestrale (1° trimestre) di tempestività dei pagamenti 2019, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a inviare il 02/05/19 tramite mail alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti l'elenco delle spese di rappresentanza, pubblicate sul sito istituzionale dell'ente (Decreto Ministero Interno del 23/01/2012 – art. 16, c. 26, del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011);
- a comunicare l'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2018 all'Ufficio Territoriale del Governo con mail in data 02/05/2019;
- a trasmettere telematicamente alla BDAP, ai sensi del D.M. del 12/05/2016, il Rendiconto 2018 in data 03/05/2019;
- ad inviare tramite PEC in data 30/05/2019 al Ministero dell'Interno il Certificato al Rendiconto 2018 ai sensi del Decreto Ministero Interno del 26/03/2019;
- a notificare in data 26/06/2019 al Tesoriere comunale la deliberazione della Giunta comunale n. 93 dell'11/06/2019 relativa alle somme impignorabili del 2° semestre 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 aprile è stato versato l'importo complessivo di € 98.790,92 in data 16/05/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19051011445822276 del 10/05/2019) di cui:

- € 35.331,32 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.462,60, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 31.868,72;
- € 11.994,86 IRAP;
- € 54.527,31 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di maggio è stato versato l'importo complessivo di € 97.960,89 in data 14/06/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19060712294459110 del 07/06/2019) di cui:

- € 34.331,34 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.741,29, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 30.590,05;
- € 12.043,44 IRAP;
- € 54.927,37 contributi;
- € 400,03 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di giugno è stato versato l'importo complessivo di € 93.597,53 in data 15/07/2019 con modello F24 EP (prot. telematico n. 19070917055256290 del 09/07/19) di cui:

- € 30.096,00 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 3.845,82, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 26.250,18;
- € 12.074,13 IRAP;
- € 54.380,19 contributi;
- € 493,00 ritenute Inps;
- € 400,03 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 30/06/2019 è il seguente, come riscontrabile dalla verifica di cassa del tesoriere:

	Comune	*Tesoriere*
Fondo cassa al 01/01/2019	(+) **€ 1.563.363,95**	(+) **€ 1.563.363,95**
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2019 da scritture contabili ente:	*€ 6..866.080,42*	
2) Ordinativi di incasso ricevuti dal Tesoriere al 30/06/2019	*(+)* *€ 6.785.342,20*	
3) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/2019		(+) € 6.784.717,34
4) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/06/2019	(-) € 624,86	

3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 1.961.567,67	(+) € 1.961.567,67
Totale Entrate	**€ 10.309.648,96**	**€ 10.309.648,96**
	Comune	***Tesoriere***
1) Mandati emessi al 30/06/2019 da scritture contabili ente:	*€ 7.163.772,12*	
2) Mandati ricevuti dal Tesoriere al 30/06/2019	(+) € 7.159.093,11	*€ 7.159.093,11*
3) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/2019		(+) € 7.159.093,11
4) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 31/03/2019	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 303.783,61	(+) € 303.783,61
Totale Spese	**€ 7.462.876,72**	**€ 7.462.876,72**
Saldo al 31/03/2019 (dal conto di fatto)	**€ 2.846.772,24**	**€ 2.846.772,24**

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 ma ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL il 19/06/2019 per l'importo di € 36.189,14, reintegrato in data 20/06/19 (mandati n. 1890-1947 e reversali n. 2833-2879).

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'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. 26 del 21/01/19 l'economo 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 marzo 2019 ammontava ad € 10.488,19.

Nel corso del 2° trimestre l'economo ha emesso buoni di pagamento dal n. 29 al n. 69 per un totale di € 1.681,05 (reintegrato con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 331 del 03/07/19 – riscossi il 12/07/2019); ha incassato l'importo complessivo di € 1.672,88 (buoni di riscossione dal n. 98 al n. 188), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 12/07/2019.
Inoltre ha incassato l'importo di € 547,04, quale reintegro del 1° trimestre 2019 di cui alla determinazione n. 193/2019, con quietanze di pagamento dal n. 833 al n. 847 del 14/05/2019.

Il saldo al 30/06/19, come da registro di cassa, risulta pari ad € 13.527,08.

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 di pagamento dal n. 29 al n. 69 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 52 del 30/05/2019 di € 10,00 relativo a acquisto ricarica Tim per ascensore cimitero;
- n. 61 del 11/06/2019 di € 6,00 relativo a rimborso viaggio – servizio civile;
- n. 69 del 28/06/2019 di € 28,10 relativo a acquisto ricarica Tim per ascensore cimitero.

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 – economo comunale	Area Finanziaria
VALERIANI Emanuela – vice economo	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

Si dà atto che con decreto del Sindaco n. 7/2019 del 14/06/2019 sono stati modificati i nominativi dei dipendenti incaricati della riscossione e del maneggio di denaro e valori, come da prospetto che segue:

NOMINATIVO	AREA DI RIFERIMENTO
CRISAFULLI Rosa – economo comunale	Finanziaria
VALERIANI Emanuela – vice economo	Finanziaria
MORELLO Tiziana – agente polizia municipale	Polizia Municipale
CAPOZZA Santina – agente polizia municipale	Polizia Municipale
RIZZONE Stella – istruttore amministrativo	Affari Generali
CORONA Pasqualina – esecutore amministrativo	Sviluppo e Tutela del Territorio – Ambiente e Segreteria congiunta con Area Lavori Pubblici
SBODIO Maria Luisa – istruttore direttivo	Polizia Municipale – Attività Economiche
BUSO Paola – istruttore amministrativo	Servizi Culturali e Sport, Biblioteca
CIBRARIO Davide – istruttore amministrativo	Servizi Culturali e Sport, Biblioteca
ZAIA Iuna – istruttore amministrativo	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 2° trimestre 2019 la somma di € 1.672,88 relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati e recuperi diversi, come dettagliato:

- € 783,48 riscossioni mese di aprile (buoni riscossione dal n. 98 del 01/04/19 al n. 127 del 30/04/19);
- € 574,36 riscossioni mese di maggio (buoni riscossione dal n. 128 del 02/05/19 al n. 167 del 31/05/2019);
- € 315,04 riscossioni mese di giugno (buoni riscossione dal n. 168 del 04/06/19 al n. 188 del 27/06/19).

Il saldo di cassa dell'agente contabile al 30/06/2019, risulta pertanto di € 1.672,88 riversati in Tesoreria in data 12/07/2019 – quietanza n. 3386.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina,** Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 marzo 2019, un saldo di euro 32,86 (versato con quietanza n. 1890 del 04/04/2019) e incassi per il periodo aprile/giugno 2019 di € 374,94, di cui € 48,04 per rimborso fotocopie ed € 326,90 per targhe estere.
Il saldo al 30/06/2019 di € 374,94 è stato versato in data 12/07/2019 con quietanza n. 3389.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra RIZZONE STELLA,** dell'Area Affari Generali presenta alla data del 30/06/2019 un saldo di € 4.437,71, così dettagliato:
- incassi periodo aprile/giugno per un totale di € 13.192,24 di cui:
  - € 276,38 per diritti segreteria;
  - € 9.923,86 per carte d'identità;
  - € 2.992,00 bollo virtuale;

  versamenti periodo aprile/giugno per un totale di € 8.754,53 di cui:
  - € 6.174,25 (quietanza n. 2653 del 24/05/19);
  - € 2.580,28 (quietanza n. 2918 del 10/06/19).

Il saldo al 30/06/2019 di € 4.437,71 è stato versato in data 02/07/2019 con quietanza n. 3246 per € 2.116,49 e in data 02/08/2019 con quietanza n. 3676 per € 2.321,22.

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

- un saldo iniziale di cassa al 31 marzo 2019 di € 1.584,06 riversati in tesoreria il 03/04/2019 con quietanza n. 1572;

- incassi del trimestre aprile/giugno 2019 per un importo complessivo di € 4.583,56 , così dettagliato:

- € 4.404,00 per diritti di segreteria;
- € 20,28 per diritti di registro;
- € 131,58 per rimborso stampati registro;
- € 27,70 per rimborso stampati vari;

di cui riversati € 1.374,04 con quietanza n. 2396 del 06/05/2019 ed € 1.832,38 con quietanza n. 2902 del 06/06/2019;

Il saldo al 30/06/2019 di € 1.377,14 è stato versato in data 04/07/2019 con quietanza n. 3271.

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

- incassi del trimestre aprile/giugno 2019 per un importo complessivo di € 45,16, così dettagliato:

- € 40,00 per diritti di segreteria;
- € 5,16 per rimborso stampati registro;

riversati con quietanza n. 3272 del 04/07/2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BUSO PAOLA,** dell'Area Servizi Culturali e Sport-Biblioteca, presenta alla data del 31 marzo 2019 un saldo di cassa pari a zero e nessun incasso nel periodo aprile/giugno 2019.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CIBRARIO DAVIDE,** della Biblioteca - Area Servizi Culturali e Sport/Biblioteca, presenta alla data del 31 marzo 2019 un saldo di cassa pari a zero e incassi per stampe/fotocopie nel periodo aprile/giugno 2019 dell'importo complessivo di € 70,36.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra ZAIA IUNA,** dell'Area Servizi alla persona, presentava alla data del 31 marzo 2019 un saldo di cassa pari a zero e incassi relativi al periodo aprile/giugno 2019 per rimborso stampati e recuperi diversi di complessivi € 86,57, riversati in tesoreria con quietanze n. 2501-2502 in data 14/05/2019.

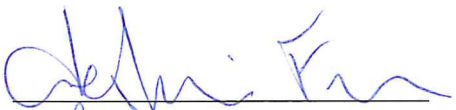
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa,** dell'Ufficio Attività economiche, presenta alla data del 30 giugno 2019 un saldo di euro 24,96, così dettagliato:

- € 13,00 saldo iniziale al 31 marzo 2019;
- € 11,96 incassi per diritti di segreteria (ufficio commercio e polizia amministrativa) relativi al periodo aprile/giugno 2019.

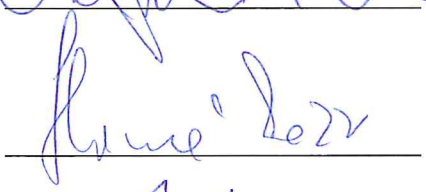
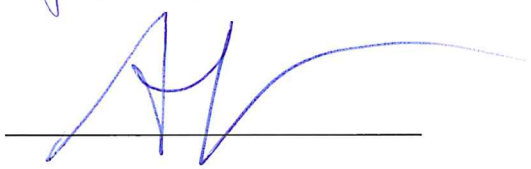
L'importo complessivo di € 24,96 è depositato in cassa presso l'ufficio.

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco DE AMICIS



dott.ssa Elvira POZZO



dott. Andrea FEA