# COMUNE DI ALPIGNANO

(Provincia di Torino)

## VERBALE n. 32 del 19/12/2013 del Collegio dei Revisori

Il giorno 19 dicembre 2013, alle ore 17 , 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 3° 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 30/09/2013 risultano emessi n. 3999 reversali e n. 3008 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26/09/2013 per euro 7.521,15 con causale "2^ Rata oneri di urbanizzazione (NKE SPA)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2013 per euro 1.032,20 con causale " Spese postali di deposito (C.A.D e C.A.N.) su atti uff. tributi e vari - Anno 2011".

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 | luglio | agosto | settembre |
|---|---|---|---|
| | | | |
| **GIORNALE IVA ACQUISTI** | | | |
| sezionale A01 MENSA | € 170.242,86 | € 50.699,04 | € 4.815,04 |
| sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI | € 48.266,71 | / | € 2.706,21 |
| sezionale A03 LAMPADE VOTIVE | / | / | € 1.636,13 |
| sezionale A05 CENTRI ESTIVI | / | / | € 33.993,27 |
| sezionale A06 MENSA DIPENDENTI | € 1.213,10 | € 624,17 | € 941,28 |
| sezionale A07 SERVIZI DIVERSI | € 816,50 | / | € 965,00 |
| sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA | € 490,05 | € 88.991,87 | / |
| sezionale A09 ASILO NIDO | € 80.703,48 | € 39.252,90 | € 29.070,13 |
| sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL. | € 18.739,57 | / | / |
| sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA | / | / | / |
| | | | |
| *ultima pagina stampata giornale iva acquisti* | *Pagina 62* | *Pagina 69* | *Pagina 82* |
| | | | |
| **GIORNALE IVA VENDITE** | | | |
| sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR. | / | / | / |
| sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI | € 320,00 | / | € 10.008,25 |
| sezionale V03 SERVIZI DIVERSI | € 453,06 | / | € 78.834,31 |
| sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA | / | € 192.195,72 | / |
| sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA | / | / | / |
| | | | |
| *ultima pagina stampata giornale iva vendite* | *Pagina 20* | *Pagina 22* | *Pagina 25* |
| | | | |
| **GIORNALE IVA CORRISPETTIVI** | | | |
| sezionale C01 MENSA | € 42.756,17 | € 30.784,09 | € 52.095,90 |
| sezionale C03 LAMPADE VOTIVE | € 2.357,46 | € 1.661,03 | € 4.316,41 |
| sezionale C05 CENTRI ESTIVI | € 768,00 | / | / |
| sezionale C06 MENSA DIPENDENTI | € 330,74 | / | € 273,84 |
| sezionale C07 SERVIZI DIVERSI | / | / | / |
| sezionale C09 ASILO NIDO | € 7.896,63 | € 1.262,85 | € 6.721,62 |
| sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO | € 538,52 | € 230,50 | € 4.477,44 |
| | | | |
| *ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi* | *Pagina 59* | *Pagina 65* | *Pagina 73* |
| | | | |
| **RIEPILOGATIVO** | | | |
| totale a debito | € 2.255,00 | € 34.850,00 | € 18.589,00 |
| totale a credito | € 15.235,00 | € 17.418,00 | € 1.714,00 |
| **credito mese** | **€ 12.980,00** | | |
| **debito mese** | | **€ 17.431,00** | **€ 16.875,00** |
| **credito al 30/06/2013** | **€ 94.376,00** | | |
| ***TOTALE IVA A CREDITO*** | **€ 107.356,00** | **€ 89.925,00** | **€ 73.050,00** |

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. in data 02/07/2013 alla pubblicazione sul sito web comunale dell'elenco delle comunicazioni ai creditori ai sensi dell'art. 6 comma 9 D.L. 35/2013;
2. alla trasmissione in data 03/07/2013, tramite sistema web, del prospetto relativo agli obiettivi programmatici del Patto di Stabilità 2013/2015 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia n. 41930 del 14/05/2013;
3. alla trasmissione telematica il 04/07/2013 della richiesta relativa agli spazi finanziari II^ tranche al Ministero Economia e Finanze ai sensi dell'art. 1 comma 2 D.L. 35/2013;
4. a notificare al Tesoriere la deliberazione della Giunta Comunale n. 122 del 25/07/2013 relativa alla definizione delle somme impignorabili 2° semestre 2013 (art. 159 T.U.E.L.);
5. a comunicare tramite mail l'08/07/2013 all'Ufficio Territoriale del Governo l'avvenuta approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2013;
6. in data 26/09/2013 a trasmettere tramite sistema web, ai sensi dell'art. 2 comma 222 della L. 191/2009, i dati sulle partecipazioni detenute al Ministero del Tesoro;

## 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 €uro | Mandati di pagamento n. | Data Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| 106E | 07/2013 | 767,95 | M/2631 | 16/08/13 |
| 126E | 07/2012 | 342,00 | M/2634 | 16/08/13 |
| 127E | 07/2013 | 16,00 | M/2633 | 16/08/13 |
| 128E | 07/2012 | 82,00 | M/2633 | 16/08/13 |
| 147E | 07/2013 | 26,90 | M/2632 | 16/08/13 |
| | *TOTALE* | *1.234,85* | | |

| Codice Tributo | Periodo di Riferimento | Importo in €uro | Mandati di pagamento n. | Data Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| 100E | 08/2013 | 30.485,63 | M/2863 | 13/09/13 |
| 104E | 08/2013 | 613,46 | M/2864 | 13/09/13 |
| 106E | 08/2013 | 358,36 | M/2865 | 13/09/13 |
| 381E | 08/2012 | 2.945,68 | M/2867 | 13/09/13 |
| 384E | 08/2012 | 644,53 | M/2866 | 13/09/13 |
| 385E | 08/2013 | 323,63 | M/2866 | 13/09/13 |
| | *TOTALE* | *35.371,29* | | |
| | | | | |
| 100E | 09/2013 | 29.255,17 | M/3224 | 11/10/13 |
| 104E | 09/2013 | 2.713,40 | M/3225 | 11/10/13 |
| 106E | 09/2013 | 741,00 | M/3226 | 11/10/13 |
| 381E | 09/2012 | 2.945,68 | M/3228 | 11/10/13 |
| 384E | 09/2012 | 644,53 | M/3227 | 11/10/13 |
| 385E | 09/2013 | 323,63 | M/3227 | 11/10/13 |
| | *TOTALE* | *36.623,41* | | |

| Tipo di Versamento | Periodo di riferimento | Contributo Imposta | Mandati pagamento n° | Data Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| P201 - CPDEL | 07/2013 | 54.921,36 | Vari | 16/08/13 |
| P206 - Fondo Perseo | 07/2013 | 1,73 | M/2571 | 16/08/13 |
| P909 – Fondo Credito P.C. | 07/2013 | 588,49 | Vari | 16/08/13 |
| P608 - INADEL TFR | 07/2013 | 2.378,43 | Vari | 16/08/13 |
| P607 - INADEL TFS | 07/2013 | 4.978,77 | Vari | 16/08/13 |

| Tipo di Versamento | Periodo di riferimento | Contributo Imposta | Mandati pagamento n° | Data Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| | *TOTALE* | *62.868,78* | | |
| | | | | |
| P201 - CPDEL | 08/2013 | 55.275,64 | Vari | 13/09/13 |
| P206 - Fondo Perseo | 08/2013 | 1,73 | M/2799 | 13/09/13 |
| P909 – Fondo Credito P.C. | 08/2013 | 591,85 | Vari | 13/09/13 |
| P608 - INADEL TFR | 08/2013 | 2.378,44 | Vari | 13/09/13 |
| P607 - INADEL TFS | 08/2013 | 4.978,77 | Vari | 13/09/13 |
| | *TOTALE* | *63.226,43* | | |
| | | | | |
| P201 - CPDEL | 09/2013 | 53.638,43 | Vari | 11/10/13 |
| P201 - Fondo Perseo | 09/2013 | 1,73 | M/3164 | 11/10/13 |
| P909 – Fondo Credito P.C. | 09/2013 | 574,35 | Vari | 11/10/13 |
| P608 - INADEL TFR | 09/2013 | 2.378,43 | Vari | 11/10/13 |
| P607 - INADEL TFS | 09/2013 | 4.978,78 | Vari | 11/10/13 |
| | *TOTALE* | *61.571,72* | | |
| | | | | |
| Trattenute varie sindacali | 07/2013 | 441,28 | M/2394-2397-2401 | 05/08/13 |
| Trattenute varie sindacali | 08/2013 | 441,28 | M/2719-2722-2727 | 09/09/13 |
| Trattenute varie sindacali | 09/2013 | 439,53 | M/3054-3055-3062 | 03/10/13 |
| | | | | |
| IRAP (380E) | 07/2013 | 13.953,87 | Vari | 16/08/13 |
| IRAP (380E) | 08/2013 | 14.026,79 | Vari | 13/09/13 |
| IRAP (380E) | 09/2013 | 13.592,78 | Vari | 11/10/13 |
| | | | | |

| Tipo di Versamento | Periodo di riferimento | Contributo Imposta | Mandati pagamento n° | Data Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| INPS | 07/2013 | 27,00 | M/2602 | 16/08/13 |
| INPS | 08/2013 | 27,00 | M/2833 | 13/09/13 |
| INPS | 09/2013 | 27,00 | M/3198 | 11/10/13 |

## 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 30/09/2013 è di *€ 145.084,68*= 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 30/09/2013 | (+) € 7.200.248,37 | | |
| 2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/09/2013 | | € 7.200.248,37 | |
| di cui: | | | |
| A – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/13 | | | (+) € 7.200.223,37 |
| B – Ordinativi di incasso non riscossi dal Tesoriere al 30/09/13 | (-) € 25,00 | | |
| 3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare | (+) 832.373,47 | | (+) 832.373,47 |
| 4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre | (-) € 0,00 | | |
| **E -Totale Entrate** | **€ 10.754.860,53** | | **€ 10.754.860,53** |
| 1) Mandati emessi al 30/09/2013 | (+) € 10.065.959,26 | | |
| 2) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/09/2013 | | € 10.050.111,38 | |
| di cui: | | | |
| A – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/13 | | | (+) 9.937.334,87 |
| B – Mandati da pagare | (-) € 125,00 | | |
| C – Mandati a copertura non regolarizzati | (-) € 112.651,51 | | |
| 3) Provvisori in uscita da regolarizzare | (+) | | (+) |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | 672.440,98 | | 672.440,98 |
| 4) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre | (-) 15.847,88 | | |
| | | | |
| **S - Totale Spese** | **€ 10.609.775,85** | | **€ 10.609.775,85** |
| | | | |
| **Saldo al 30/09/2013 dal conto di fatto (E-S)** | **€ 145.084,68** | | **€ 145.084,68** |

- 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 è ricorso ad anticipazioni di cassa per l'importo massimo di esposizione di € 356.842,20 in data 25/07/2013.

## Agenti contabili

Il Collegio effettua il controllo sui rendiconti al 30/09/2013 del servizio economato e degli agenti contabili come di seguito riportato:

**Economato**

L'economo ha provveduto a rendicontare le spese economali del 3° trimestre 2013 per l'importo di € 1.408,90 con determinazione del direttore area finanze n. 357 del 04/10/2013. Tale importo è stato incassato in data 22/11/2013. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 settembre 2013 ammonta ad euro 8.920,24 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, da euro 1.119,83 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2013 e da euro 1.408,90 di pagamenti del 3° trimestre 2013.

Nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati.

Le spese pagate dall'economo 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 30/09/2013:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda,** dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 settembre 2013 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/09/2013.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio** presenta, alla data del 30 settembre 2013, un saldo di euro 1.686,76=, proveniente da:
  - € 2.120,06 residuo in cassa del 2° trimestre 2013 alla data del 30/06/13, riversato in tesoreria il 01/07/13 con quietanza n. 2293;
  - incassi da luglio a settembre 2013 per un importo totale di € 5.755,76, di cui riversati complessivamente € 4.069,00 (incassi luglio con quietanza n. 2570 del 01/08/2013 per € 2.147,08 e incassi agosto con quietanza n. 2967 del 17/09/2013 per € 1.921,92).

  Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 30/09/13 è il seguente:

  € 115,44 per diritti di segreteria;

  € 1.171,32 per carte d'identità;

  € 400,00 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 settembre 2013 un saldo di € 1.613,22 proveniente da:

  -saldo iniziale all'01/07/13 di € 1.898,61 riversati in data 04/07/13 con quietanza n. 2331;

  -incassi dal 01/07/2013 al 30/09/13 per € 4.797,71 così determinati:

  1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 159 del 02/07/13 al n. 233 del 30/09/13 per € 4.623,00;

  2) incassi per diritti di segreteria € 11,44;

  3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 131 del 01/07/13 al n. 164 del 27/09/13 per € 85,14;

  4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 51 del 01/07/13 al n. 67 del 25/09/13 per € 78,13;

  - versamenti in tesoreria per complessivi € 5.083,10 così effettuati:

1) € 1.898,61 quale residuo al 01/07/13 quietanza Unicredit n° 2331 del 04/07/2013;
2) € 1.855,55 quietanza Unicredit n° 2576 del 02/08/2013;
3) € 1.328,94 quietanza Unicredit n° 2816 del 04/09/2013.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO FILOMENA** presenta, alla data del 30 settembre 2013, un saldo di euro 0,00, proveniente da euro 135,48 di saldo iniziale al 30/06/2013 riversato presso il Tesoriere in data 01/07/13 con quietanza n. 2288, da € 520,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 15 al n. 42), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 67,08 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) avendo riversato presso il Tesoriere complessivamente € 587,08 con quietanze n. 3119 e 3120 del 30/09/2013 rispettivamente di € 248,38 ed € 338,70.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra FOCARETA Marialuisa** presenta, alla data del 30 settembre 2013, un saldo di euro 930,42, proveniente da euro 1.124,61 quale residuo del 2° trimestre 2013 all'01/07/2013, riversato in tesoreria il 30/07/13 quietanza n. 2552, da euro 930,42= di riscossioni dall'01/07/13 al 30/09/13 riversati presso il tesoriere l'11/10/2013 con quietanza n. 3278;
- la gestione di cassa degli agenti contabili **sig.re MORELLO Tiziana e CAPOZZA Santina** presenta, alla data del 30 settembre 2013, un saldo di euro 418,96 (riversato in data 09/10/13 quietanza n. 3233) proveniente da euro 362,21 residuo alla data dell'01/07/13, riversato in tesoreria il 15/07/13 quietanza n. 2397, e da euro 348,40 di incassi luglio/settembre per rimborso fotocopie, euro 11,76 incassati per diritti di segreteria nel mese di settembre ed euro 58,80 per incassi sanzioni veicoli esteri.

In aggiunta a quanto sopra in data 12 settembre 2013 alle ore 11,00 senza preavviso, il Collegio ha messo in calendario una visita all'Ufficio della Polizia Municipale con l'obiettivo di verificare le modalità di gestione dei proventi facenti capo al servizio.
Alla presenza del Comandante Mario Macaddino si è quindi proceduto a:

- verificare la procedura relativa alle contravvenzioni accertando che:
  - i bollettari in dotazione ai vv. uu. sono regolarmente presi in carico con apposito registro;
  - tutte le procedure sono rilevate in modo meccanizzato mediante apposito programma che rende conto dell'attività sia a video che in forma di report;
  - non esiste la gestione diretta degli incassi;
  - le attività di accertamento, verifica e controllo sono puntuali e come tali rendicontate.

Alle ore 11,30 la visita termina con soddisfazione del Collegio per le modalità di gestione del servizio, che avviene in modo soddisfacente e puntuale.

Null'altro essendovi da deliberare, il Presidente dichiara chiusa la presente riunione, previa, rilettura, approvazione all'unanimità e scritturazione del presente verbale.

*Il Collegio dei Revisori*

Rag. BATTEZZATO Pierluigi

Dott.ssa M. BOGGIO

Dott.ssa M.C. SCANDIZZO