COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 39 DEL 31/03/2014 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 31 marzo 2014, alle ore 10,45 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 4° 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 31/12/2013 risultano emessi n. 5388 reversali e n. 4066 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2013 per euro 1.263.403,21 con causale "IMU compensata con imp n. 988/2013 x alimentazione fondo solidarietà comunale 2013".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2013 per euro 1.263.403,21 con causale "Quota IMU ceduta x alimentazione fondo solidarietà comunale 2013 (art. 1 c. 380 l.228/2012) vedi acc. 2013/722 - a compensazione reversale n. 5388".

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	ottobre	novembre	dicembre
GIORNALE IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA		€ 42.047,26	€ 105.029,25
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 27.184,78	€ 1.717,72	€ 98.011,20
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 1.298,17	€ 970,54
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	€ 3.630,00	/	€ 215,22
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 694,64	€ 47,32
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	/	€ 1.985,75	/
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 1.730,70	€ 32.622,80
sezionale A09 ASILO NIDO	€ 2.141,82	€ 33.367,66	€ 39.808,83
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 5.942,97	/	€ 9.836,64
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	€ 22.605,60
ultima pagina stampata giornale iva acquisti	*Pagina 88*	*Pagina 96*	*Pagina 108*
GIORNALE IVA VENDITE			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 4.000,00	€ 252,50	€ 3.329,16
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	/	€ 122,03	€ 42,62
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 30.914,80	€ 110.317,66
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	/
ultima pagina stampata giornale iva vendite	*Pagina 27*	*Pagina 31*	*Pagina 36*
GIORNALE IVA CORRISPETTIVI			
sezionale C01 MENSA	€ 10.308,14	€ 4.077,99	€ 3.059,47
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 2.252,37	€ 347,02	€ 492,67
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 355,06	€ 306,25	€ 301,22
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C09 ASILO NIDO	€ 10.654,64	€ 9.734,31	€ 12.014,89
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.996,50	€ 4.793,35	€ 4.865,72
ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi	*Pagina 80*	*Pagina 86*	*Pagina 92*

RIEPILOGATIVO	ottobre	novembre	dicembre
totale a debito	€ 1.907,00	€ 6.310,00	€ 21.167,00
totale a credito	€ 3.192,00	€ 2.823,00	€ 26.306,00
credito mese	**€ 1.285,00**		**€ 5.139,00**
debito mese		**€ 3.487,00**	
credito al 30/09/2013	**€ 73.050,00**		
TOTALE IVA A CREDITO	**€ 74.335,00**	**€ 70.848,00**	**€ 75.987,00**

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:

- a trasmettere, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia del 02/09/2013, in data 08/10/2013 tramite sistema web il Monitoraggio del Patto di Stabilità 2013 - 1° semestre al Dipartimento della Ragioneria dello Stato;
- a trasmettere in data 24/10/2013 tramite PEC il Certificato per il rimborso oneri per interessi su anticipazioni per IMU SOSPESA al Ministero dell'Interno ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 10/09/2013;
- a trasmettere in data 09/10/2013 tramite PEC il Certificato al Rendiconto 2012 al Ministero dell'Interno ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 29/07/2013;
- in data 09/10/2013 a trasmettere tramite PEC il Certificato al Bilancio 2013 al Ministero dell'Interno ai sensi del Decreto Ministero Interno del 14/05/2013;
- ad inviare il 05/12/2013 la deliberazione della Giunta Comunale n. 187 del 05/12/2013 avente per oggetto:" Ufficio Ragioneria. Anticipazione di tesoreria anno 2014. Art. 222, comma 1, del Testo Unico Enti Locali 18 agosto 2000";
- a trasmettere telematicamente in data 24/12/2013, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 1° semestre 2013 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza (tipo di comunicazione: negativa). Nessun ufficio ha affidato incarichi di consulenza per il semestre di riferimento, come da propria attestazione.

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	10/2013	29.307,37	M/3531	13/11/13
104E	10/2013	4.645,19	M/3532	13/11/13
106E	10/2013	136	M/3533	13/11/13
381E	10/2012	2.996,98	M/3535	13/11/13
381E	10/2013	664,51	M/3535	13/11/13
384E	10/2012	655,60	M/3534	13/11/13
384E	10/2013	131,18	M/3534	13/11/13
385E	10/2013	329,15	M/3535	13/11/13
	TOTALE	*38.865,98*		
100E	11/2013	30.345,10	M/3827	13/12/13
104E	11/2013	9.763,20	M/3828	13/12/13
106E	11/2013	720,00	M/3829	13/12/13
133E	11/2013	928,10	M/3831	13/12/13
147E	11/2013	1.806,68	M/3830	13/12/13
381E	11/2012	2.898,56	M/3833	13/12/13
384E	11/2012	637,40	M/3822	13/12/13

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in €uro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
385E	11/2013	321,46	M/3822	13/12/13
	TOTALE	*47.420,50*		
100E	12/2013	62.369,74	M/94	15/01/14
104E	12/2013	3.594,68	M/96	15/01/14
106E	12/2013	300,92	M/97	15/01/14
147E	12/2013	73,61	M/95	15/01/14
381E	12/2013	1.868,84	M/101	15/01/14
384E	12/2013	327,88	M/99	15/01/14
	TOTALE	*68.535,67*		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	10/2013	54.715,46	Vari	13/11/13
P909 - Fondo Credito P.C.	10/2013	585,79	Vari	13/11/13
P206 - Fondo Perseo	10/2013	1,73	Vari	13/11/13
P608 - INADEL TFR	10/2013	2.699,92	Vari	13/11/13
P607 - INADEL TFS	10/2013	4.717,00	Vari	13/11/13
	TOTALE	*62.719,90*		
P201 - CPDEL	11/2013	53.020,00	Vari	13/12/13
P909 – Fondo Credito P.C.	11/2013	567,68	Vari	13/12/13
P206 - Fondo Perseo	11/2013	1,73	Vari	13/12/13

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P608 - INADEL TFR	11/2013	2.617,54	Vari	13/12/13
P607 - INADEL TFS	11/2013	4.580,69	Vari	13/12/13
	TOTALE	*60.787,64*		
P201 - CPDEL	12/2013	102.432,35	Vari	15/01/14
P909 – Fondo Credito P.C.	12/2013	1.096,79	Vari	15/01/14
P206 - Fondo Perseo	12/2013	11,33	M/38	15/01/14
P608 - INADEL TFR	12/2013	5.128,04	Vari	15/01/14
P607 - INADEL TFS	12/2013	9.116,75	Vari	15/01/14
	TOTALE	*117.785,26*		
Trattenute varie sindacali	10/2013	439,53	M/3394-3395-3402	05/11/13
Trattenute varie sindacali	11/2013	480,24	M/3658-3659-3666	03/12/13
Trattenute varie sindacali	12/2013	480.24	M/14-39-102	30/01/14
IRAP (380E)	10/2013	13.758,02	Vari	13/11/13
IRAP (380E)	11/2013	13.725,81	Vari	13/12/13
IRAP (380E)	12/2013	24.655,93	Vari	15/01/14
INPS - DM10	10/2013	39,00	M/3505	13/11/13
INPS – C10	11/2013	1.001,00	M/3799-3800	13/12/13
INPS – DM10	11/2013	18,00	M/3801	14/12/12
INPS – DM10	12/2013	22,00	M/69	15/01/14

Al 31/12/2013 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 31/12/2013 è di *€. 1.816.468,57*= 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 31/12/2013 (elenco di trasmissione n. 138)	(+) € 14.937.418,80		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/12/2013			
Reversali incassate dal Tesoriere al 31/12/13			€ 14.937.418,80
Totale Entrate	**€ 17.659.682,49**		**€ 17.659.682,49**
1) Mandati emessi al 31/12/2013 (elenco di trasmissione n. 237)	(+) € 15.843.213,92		
2) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/12/2013			
Mandati pagati dal Tesoriere al 31/12/12			(+) 15.843.213,92
Totale Spese	**€ 15.843.213,92**		**€ 15.843.213,92**
Saldo al 31/12/2013 (dal conto di fatto)	**€ 1.816.468,57**		**€ 1.816.468,57**

- 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'economo ha provveduto a rendicontare le spese economali del 4° trimestre 2013 per l'importo di € 2.788,19 con determinazione del direttore area finanze n. 599 del 31/12/2013. Tale importo è stato incassato in data 27/03/2014. Pertanto il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 dicembre 2013 ammonta ad euro 7.540,95 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, da € 1.160,87 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2013, euro 1.119,83 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2013, euro 1.408,90 di pagamenti e reintegri del 3° trimestre 2013 e da euro 2.788,19 di pagamenti relativi al 4° 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 31/12/2013:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 31 dicembre 2013 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 31/12/2013.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio** presenta, alla data del 31 dicembre 2013, un saldo di euro 1.491,78=, proveniente da:
  € 1.686,76 residuo in cassa del 3° trimestre 2013 alla data del 30/09/13, riversato in tesoreria il 01/10/13 con quietanza n. 3130;
  - incassi da ottobre a dicembre 2013 per un importo totale di € 4.370,74, di cui riversati complessivamente € 2.878,96 (incassi ottobre con quietanza n. 3494 del 04/11/2013 per € 1.544,58 e incassi novembre con quietanza n. 3899 del 09/12/2013 per € 1.334,38).

Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 31/12/13 è il seguente:

€ 89,70 per diritti di segreteria;

€ 970,08 per carte d'identità;

€ 432,00 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 31 dicembre 2013 un saldo di € 1.455,54 proveniente da:

  -saldo iniziale all'01/10/13 di € 1.613,22;

  -incassi dal 01/10/2013 al 31/12/13 per € 5.850,66 così determinati:

  1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 234 del 01/10/13 al n. 320 del 30/12/13 per € 5.539,00;

  2) incassi per diritti di segreteria € 19,76;

  3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 165 del 02/10/13 al n. 223 del 30/12/13 per € 154,80;

  4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 68 del 03/10/13 al n. 95 del 23/12/13 per € 137,10;

  - versamenti in tesoreria per complessivi € 6.008,34 così effettuati:

  1) € 1.613,22 quale residuo al 01/10/13 quietanza Unicredit n° 3194 del 04/10/2013;

  2) € 2.727,58 quietanza Unicredit n° 3562 del 07/11/2013;

  3) € 1.667,54 quietanza Unicredit n° 3864 del 05/12/2013.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO FILOMENA** presenta, alla data del 31 dicembre 2013, un saldo di euro 220,64, proveniente da euro 0,00 di saldo iniziale al 01/10/13, da € 160,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 43 al n. 50), da € 40,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie . Ricevute bollettari n.1/2013) e da € 20,64 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) avendo riversato presso il Tesoriere complessivamente € 0,00.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra FOCARETA Marialuisa** presenta, alla data del 31 dicembre 2013, un saldo di euro 1.334,60, proveniente da euro 930,42 quale residuo del 3° trimestre 2013 all'01/10/2013, riversato in tesoreria l'11/10/13 quietanza n. 3278, da euro 1.334,60= di riscossioni dall'01/10/13 al 31/12/13 non riversati presso il tesoriere (versati in data 20/01/2014 con quietanza n. 205);

- la gestione di cassa degli agenti contabili **sig.re MORELLO Tiziana e CAPOZZA Santina** presenta, alla data del 31 dicembre 2013, un saldo di euro 497,42, proveniente da euro 418,96 residuo alla data dell'01/10/13 (riversato in tesoreria il 09/10/13 quietanza n. 3233) e da euro 186,46 di incassi ottobre/dicembre per rimborso fotocopie, euro 1,56 incassati per diritti di segreteria nel mese di dicembre ed euro 309,40 per incassi sanzioni veicoli esteri.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO

dott.ssa Monica BOGGIO

dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO