



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 44 DEL 21/09/2017 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciassette, il giorno 21 del mese di settembre, alle ore 15,00 si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16/07/2015, composto da:

rag.	Paolo Davio	Presidente
dott.ssa	Sabrina Gaglione	Componente
dott.	Fernando Coccarelli	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 2017".

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 30/06/2017 risultano emessi n. 2810 reversali e n. 1809 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2017 per euro 151,82 con causale "Iva split payment attività istituzionale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/06/2017 per euro 241,90 con causale "CIG ZCE1E259DS – Atto di liquidazione fatture: 2017/3/PA".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 980 al n. 1809 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 1611 del 13/06/2017 di € 218,75 relativo a "Acquisto materiale consumo – Polizia Municipale";
- n. 1392 del 19/05/2017 di € 43,35 relativo a "Acquisto carburante – Attività scolastiche";
- n. 1136 del 27/04/2017 di € 354,19 relativo a "Spese telefoniche".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 1473 al n. 2810 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 1698 del 20/04/2017 di € 151,30 relativa a “Ruolo sanzioni amm.ve/ n. 2014/7755”;
- la n. 2075 del 17/05/2017 di € 80,00 relativa a “Corrispettivi scuola elementare anno 2013/rata n. 3”;
- la n. 2086 del 17/05/2017 di € 53,00 relativa a “Retta trasporto scolastico – aprile 2017”.

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

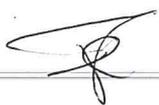
Si procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

TIPO DI REGISTRO

REGISTRO IVA ACQUISTI	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 83.130,11	/	€ 99.208,17
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 4.635,72	€ 19.984,58	€ 1.998,71
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 728,07	/	€ 637,73
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 6.542,24	€ 2.353,56	€ 6.001,34
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 878,40	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 15.549,61	€ 8.746,65	€ 10.690,35
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 23</i>	<i>Pagina 27</i>	<i>Pagina 33</i>

REGISTRO IVA VENDITE	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 83.130,11	/	€ 99.208,17
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 13.499,57	€ 10.322,18	€ 1.998,71
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 14.691,03	€ 10.145,52	€ 8.825,02

89




sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 878,40	/	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	€ 45.548,97	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	€ 728,07	/	€ 637,73
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 15.549,61	€ 8.746,65	€ 10.690,35
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 29</i>	<i>Pagina 34</i>	<i>Pagina 41</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI

	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
sezionale C01 MENSA	€ 45.429,34	€ 55.718,95	€ 48.187,64
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 325,32	€ 30,98	€ 30,98
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 417,72	€ 428,34	€ 453,12
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 4.202,18	€ 2.497,82	€ 1.569,17
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 24</i>	<i>Pagina 31</i>	<i>Pagina 37</i>

	<u>Aprile</u>	<u>Maggio</u>	<u>Giugno</u>
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 11.385,57	€ 13.866,67	€ 8.528,25
totale a credito	€ 6.796,39	€ 3.257,23	€ 5.993,63
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 4.589,18	€ 10.609,44	€ 2.534,62
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 4.589,18	€ 10.609,44	€ 2.534,62

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

Di seguito si riportano i versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A.:

- € 49.550,27 per IVA split istituzionale ed € 4.589,18 per IVA commerciale, mese di aprile, in data 15/05/17;
- € 44.186,67 per IVA split istituzionale ed € 10.609,44 per IVA commerciale, mese di maggio, in data 14/06/17;
- € 39.591,56 per IVA split istituzionale ed € 2.534,62 per IVA commerciale, mese di giugno, in data 14/07/17.

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 2017 in via telematica in data 12/05/2017 (prot. n. 62012317).

L'Ente ha provveduto inoltre:

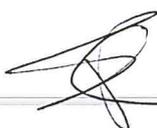
seg 



- a predisporre, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 29/06/2017 relativa alle somme impignorabili del 2° semestre 2017;
- a trasmettere, tramite sistema web, il 22/06/2017 al Ministero Economia e Finanze la certificazione del Pareggio di bilancio 2° invio ai sensi del D.M. del Ministero dell'Economia e Finanze n. 36991 del 06/03/2017;
- a pubblicare entro il termine del mese di aprile e di luglio l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, rispettivamente del 1° trimestre e 2° trimestre 2017, nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere, tramite mail, il questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione alla Sezione Autonomie della Corte dei Conti in data 25/05/2017 (nota Corte Conti – Sez. Autonomie prot. n. 0000206-20/03/2017-AUT-A91-P);
- a pubblicare sul sito istituzionale dell'ente e inviare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti l'elenco delle spese di rappresentanza (Decreto Ministero Interno del 23/01/2012 – art. 16, c. 26, del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011)
- ad inviare tramite PEC in data 31/05/2017 al Ministero Economia e Finanze il Certificato al Rendiconto 2016 ai sensi del Decreto Ministero Interno del 26/04/2017;
- ad inviare il referto sui controlli interni esercizio 2016 in data 30/06/17 tramite mail alla Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo e Sezione Autonomie, ai sensi della delibera Sez. Autonomie n. 5/SEZAUT/2017/INPR;
- a trasmettere il 28/06/2017 tramite sistema SIRECO alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo il Conto del Tesoriere anno 2016;
- a trasmettere telematicamente in data 23/06/2017, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 2° semestre 2016 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza;
- a rispondere, tramite mail in data 30/06/2017, all'istruttoria della Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo sulle spese di rappresentanza 2016;
- a comunicare l'avvenuta approvazione del conto consuntivo 2016 all'Ufficio Territoriale del Governo con mail in data 01/06/2017.

Versamenti periodici

sg



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 € 92.337,63 in data 15/05/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17050914362363278) di cui:

- € 25.341,85 IRPEF;
- € 11.986,75 IRAP;
- € 54.571,13 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di maggio è stato versato l'importo complessivo di € 97.883,50 in data 14/06/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17060615341626498) di cui:

- € 27.688,11 IRPEF;
- € 12.624,15 IRAP;
- € 57.133,34 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di giugno è stato versato l'importo complessivo di € 92.943,02 in data 14/07/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17071111362518612) di cui:

- € 25.258,11 IRPEF;
- € 12.111,34 IRAP;
- € 55.135,67 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.



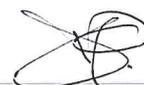
Verifica Tesoreria Comunale

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 30/06/2017 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2017	(+) € 1.133.549,89	(+) € 1.133.549,89
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2017 (elenco trasmissione n. 119 del 29/06/17):	(+) € 8.097.570,85	
2) Ordinativi emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00	
3) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2017	€ 8.097.570,85	
4) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/17		(+) € 8.097.570,85
5) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 31/03/17	(-) € 0,00	
6) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 1.502.446,32	(+) € 1.502.446,32
Totale Entrate	€ 10.733.567,06	€ 10.733.567,06
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/06/2017 (elenco trasmissione n. 134 del 29/06/2017)	(+) € 9.518.607,04	
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00	
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/06/2017	€ 9.518.607,04	
4) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/17		(+) € 9.518.497,26
5) Mandati da pagare dal Tesoriere al 30/06/17	(-) € 109,78	
5) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 30/06/17	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 659.036,47	(+) € 659.036,47
Totale Spese	€ 10.177.533,73	€ 10.177.533,73
Saldo al 30/06/2017 (dal conto di fatto)		€ 556.033,33

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.

sg

. Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

. Nel trimestre l'Ente era già in anticipazione di cassa e ne è uscito in data 20/06/2017; ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL dal 28/02/2017 al 23/06/2017, reintegrati totalmente in data 27/06/2017.

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'economista comunale (incaricato per l'anno 2017 con determina n. 15/2017 del 17/01/2017) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 2° trimestre 2017 per l'importo di € 1.054,75 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 257 dell'11/07/2017. Tale importo è stato incassato in data 03/08/2017. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2017 ammonta ad euro 4.945,25 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 6.000,00= di anticipazioni di cui alla determinazione n. 15 del 17/01/2017 (l'importo massimo dell'anticipazione economale è quantificata in € 10.329,14), € 516,14 di pagamenti del 1° trimestre 2017 (determinazione n. 143/2017) reintegrati in data 08/06/17 e € 1.054,75 di pagamenti del 2° trimestre reintegrati successivamente.

Nel giornale di cassa dell'economista 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.

Sono stati emessi buoni dal n. 28 al 76 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 76 del 30/06/2016 di € 15,00 relativo a lavaggio auto;
- n. 32 del 11/04/2017 di € 5,46 relativo a acquisto detersivi;
- n. 63 del 15/06/2017 di € 68,00 relativo a revisione autovettura di servizio.

sg 



Agenti contabili

Con decreto del Sindaco n. 1 del 11/01/2017 sono stati individuati i seguenti agenti contabili:

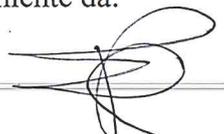
CRISAFULLI Rosa – economo comunale	Area Finanziaria
VALERIANI Emanuela – vice economo	Area Finanziaria
MORELLO Tiziana – agente polizia municipale	Area Polizia Municipale
CAPOZZA Santina – agente polizia municipale	Area Polizia Municipale
CHIODELLO Giorgio – istruttore direttivo	Area Affari Generali
CORONA Pasqualina – esecutore amministrativo	Area Tecnica
FIORENTINO SCOLABRINI Filomena – istruttore amministrativo	Area Tecnica
SBODIO Maria Luisa - istruttore direttivo	Area Attività Economiche

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:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CRISAFULLI Rosa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 30 giugno 2017, un saldo di euro 1.512,28, proveniente da € 1.056,10 riversati presso il tesoriere il 08/06/17-12/06/17 con quietanze n. 1989-1990-2030-2031, da € 1.512,28 di riscossioni dall'01/04/17 al 30/06/17 riversati in tesoreria il 03/08/2017 per € 223,72 con quietanza n. 2685 e per € 1.288,56 con quietanza n. 2686.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2017, un saldo di euro 307,31, proveniente da euro 706,08 residuo alla data dell'01/04/17, riversato in tesoreria il 12/04/17 quietanza n. 1266, da euro 70,01 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 237,30 incassati per targhe estere aprile/giugno 2017. L'importo di € 307,31 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 2480 del 19/07/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 giugno 2017, un saldo di euro 2.328,58 (riversato in Tesoreria con quietanza n. 2327 del 03/07/2017), proveniente da:

sg 



- € 2.035,72 residuo in cassa del 1° trimestre 2017 alla data dell'01/04/17, riversato in tesoreria il 10/04/17 con quietanza n. 1242;

- incassi da aprile a giugno 2017 per un importo totale di € 6.706,76, di cui riversati complessivamente € 4.378,18 (incassi aprile con quietanza n. 1599 del 08/05/2017 per € 1.825,52 e incassi maggio con quietanza n. 1859 del 01/06/2017 per € 2.552,66).

Il dettaglio degli importi incassati nel 2° trimestre è il seguente:

€ 356,72 per diritti di segreteria;

€ 3.710,04 per carte d'identità;

€ 2.640,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 30 giugno 2017 un saldo di € 1.644,48 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/04/17 di € 1.803,22 riversati in data 11/04/17 con quietanza n. 1254;

-incassi dal 01/04/2017 al 30/06/17 per € 4.456,84 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 92 del 04/04/17 al n. 170 del 29/06/17 per € 4.287,00;

2) incassi per diritti di segreteria € 16,64;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 37 del 04/04/17 al n. 76 del 30/06/17 per € 103,20;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 10 del 12/04/17 al n. 22 del 29/06/17 per € 50,00;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 2.812,36 così effettuati:

1) € 1.222,56 quietanza Unicredit n° 1628 del 10/05/2017;

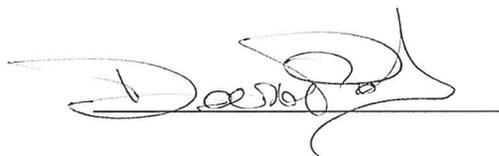
2) € 1.589,80 quietanza Unicredit n° 2047 del 13/06/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 giugno 2017, un saldo di euro 48,16 proveniente dal saldo iniziale all'01/04/2017 di € 90,32 riversati in data 11/04/17 con quietanza n. 1255, da € 40,00 di incassi per Diritti Segreteria ed € 8,16 per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini) riversati presso il Tesoriere in data 11/04/17 con quietanza n. 1255 per € 22,58 (contestualmente al versamento del 1° trimestre 2017) e in data 06/07/2017 con quietanza n. 2371 per € 25,58.

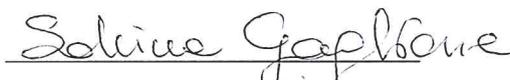
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 30 giugno 2017, un saldo di euro 77,81, proveniente da euro 75,99 di saldo iniziale all'01/04/2017 e da € 1,82 di incassi aprile/giugno 2017 per Diritti Segreteria ufficio commercio e polizia amm.va riversati in Tesoreria per l'importo complessivo di € 77,81 con quietanza n. 2410 dell'11/07/2017.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO

Handwritten signature of Paolo Davio in black ink, written over a horizontal line.

dott.ssa Sabrina GAGLIONE

Handwritten signature of Sabrina Gaglione in black ink, written over a horizontal line.

dott. Fernando COCCARELLI

Handwritten signature of Fernando Coccarelli in black ink, written over a horizontal line.