COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 45 DEL 18/07/2014 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 18 luglio 2014, alle ore 11,15, 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 1° trimestre 2014".

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 31/03/2014 risultano emessi n. 1183 reversali e n. 786 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/03/2014 per euro 17.773,83 con causale "Ritenute cpdel/inadel/tfr al personale stipendi febbraio 2014".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2014 per euro 144,08 con causale "Diritti d'autore x manifestazione "M'illumino di meno" la giornata del risparmio energetico - 14 febbraio 2014".

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	gennaio	febbraio	marzo
GIORNALE IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA	/	€ 163.858,29	€ 89.601,06
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	/	€ 899,21	€ 39.526,06
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 1.274,80	€ 520,76
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 1.501,97	€ 906,36
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	/	€ 65.461,78	€ 17.407,91
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 9.772,38	€ 134,20	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	€ 14.918,91	€ 8.659,33
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 1.015,04	-€ 1.015,04
ultima pagina stampata giornale iva acquisti	*Pagina 2*	*Pagina 16*	*Pagina 27*
GIORNALE IVA VENDITE			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 387,40	€ 6.621,00	€ 6.464,90
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 2.005,97	€ 2.129,75	€ 2.296,96
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 18.017,11	/	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	/
ultima pagina stampata giornale iva vendite	*Pagina 4*	*Pagina 7*	*Pagina 10*
GIORNALE IVA CORRISPETTIVI			
sezionale C01 MENSA	€ 87.672,48	€ 59.079,05	€ 45.649,39
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 170,39	€ 455,45	€ 334,65
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 425,78	€ 472,49	€ 301,23
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 4.997,35	€ 4.208,50	€ 4.450,77
ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi	*Pagina 7*	*Pagina 14*	*Pagina 21*
RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 7.423,00	€ 4.179,00	€ 3.633,00
totale a credito	€ 1.696,00	€ 12.585,00	€ 12.925,00
credito mese		**€ 8.406,00**	**€ 9.292,00**
debito mese	**€ 5.727,00**		
credito al 31/12/2013	**€ 75.987,00**		
TOTALE IVA A CREDITO	**€ 70.260,00**	**€ 78.666,00**	**€ 87.958,00**

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 notificare al Tesoriere, ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L., la deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 09/01/2014 relativa alle somme impignorabili 1° semestre 2014;
- a trasmettere al Tesoriere 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 TUEL 18 agosto 2000, n. 267";
- a trasmettere in data 28/01/2014, tramite sistema web, il prospetto relativo al monitoraggio del Patto di Stabilità 2013 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia del 02/09/2013;
- ad inviare tramite posta elettronica il 26/02/2014 alla Regione Piemonte, come richiesto da mail in data 06/02/14 della Direzione Programmazione Strategica della Regione Piemonte, la Comunicazione dei dati per il Patto Regionale Verticale;
- alla trasmissione della certificazione sul Patto di stabilità 2013 al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite trasmissione digitale in data 27/03/14 ai sensi del D.M. n. 11407 del 10/02/2014 del MEF;
- ad inoltrare tramite mail in data 06/02/2014, il questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie;
- a trasmettere alla Regione Piemonte tramite sistema web in data 03/02/2014, ai sensi dell'art. 2 D.L. 35/2013, la Certificazione delle somme erogate dalla Regione;
- ad inviare alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, ai sensi della Delibera n. 2/AUT/2011/INPR e comunicazione della Sezione Piemonte del 01/09/2011, tramite sistema Siquel, il Questionario sul Rendiconto 2012 in data 30/01/2014;
- ad inviare tramite mail del 13/02/2014 il Rendiconto degli agenti contabili anno 2013 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Conrollo;
- alla trasmissione in data 10/02/2014 tramite web al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 1 comma 2 D.L. 35/2013, della Comunicazione degli spazi finanziari per pagamento debiti al 31/12/2012;
- alla trasmissione tramite sistema web delle "Spese pubblicitarie" in data 28/03/2014;

- a trasmettere tramite mail del 31/03/2014, alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, ai sensi della delibera n. 4/AUT/2013 del 18/02/13 della Corte Conti –Sezione Autonomie, la Relazione semestrale sulla regolarità amministrativa e contabile (2° semestre 2013).

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
100E	1/2014	27.603,96	M/587	14/02/14
381E	1/2013	3.031,87	M/589	14/02/14
384E	1/2013	648,61	M/588	14/02/14
	TOTALE	*31.284,44*		
100E	2/2014	28.370,01	M/899	14/03/14
104E	2/2014	12.549,90	M/900	14/03/14
381E	2/2013	3.340,96	M/902	14/03/14
381E	2/2014	42,64	M/902	14/03/14
384E	2/2013	712,79	M/901	14/03/14
384E	2/2014	13,16	M/901	14/03/14
	TOTALE	*45.029,46*		
100E	3/2014	28.465,27	M/1079	16/04/14
104E	3/2014	3.800,38	M/1080	16/04/14
106E	3/2014	129,39	M/1081	16/04/14

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
381E	3/2014	2.997,53	M/1083	16/04/14
384E	3/2013	641,32	M/1082	16/04/14
385E	3/2014	470,30	M/1082	16/04/14
	TOTALE	*36.504,19*		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	1/2014	52.847,35	Vari	14/02/14
P909 - Fondo Credito P.C.	1/2014	566,54	Vari	14/02/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	1/2014	7,58	M/477	14/02/14
P608 - INADEL TFR	1/2014	2.623,67	Vari	14/02/14
P607 - INADEL TFS	1/2014	4.580,67	Vari	14/02/14
	TOTALE	*60.625,81*		
P201 - CPDEL	2/2014	52.695,13	Vari	14/03/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	2/2014	7,58	M/848	14/03/14
P909 – Fondo Credito P.C.	2/2014	564,90	Vari	14/03/14
P608 - INADEL TFR	2/2014	2.590,99	Vari	14/03/14
P607 - INADEL TFS	2/2014	4.580,70	Vari	14/03/14
	TOTALE	*60.439,30*		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	3/2014	52.046,85	Vari	16/04/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	3/2014	7,58	M/1021	16/04/14
P909 – Fondo Credito P.C.	3/2014	557,91	Vari	16/04/14
P608 - INADEL TFR	3/2014	2.536,96	Vari	16/04/14
P607 - INADEL TFS	3/2014	4.580,67	Vari	16/04/14
	TOTALE	*59.729,97*		
Trattenute varie sindacali	1/2014	496,47	M/231-232-238	14/02/14
Trattenute varie sindacali	2/2014	496,47	M/432-433-438	14/03/14
Trattenute varie sindacali	3/2014	496.47	M/787-788-796	16/04/14
IRAP (380E)	1/2014	13.274,71	Vari	14/02/14
IRAP (380E)	2/2014	13.217,27	Vari	14/03/14
IRAP (380E)	3/2014	13.461,28	Vari	16/04/14
INPS –DM10	1/2014	20,00	M/556	14/02/14
INPS –DM10	2/2014	20,00	M/875	15/04/14
INPS –DM10	3/2014	20,00	M/1053	16/04/14
INPS –C10	3/2014	987,00	M/1051-1052	16/04/14

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 31/03/2014 è di € **398.023,41** = così determinato:

	Comune	*Colonna di raccordo*	*Tesoriere*
Fondo cassa al 31/12/2013	*(+) € 1.816.468,57*		*(+) € 1.816.468,57*
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2014	(+) € 1.326.056,10		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/03/2014		€ 1.326.056,10	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 53.165,65	€ 53.165,65	
B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/03/14			(+) € 1.272.890,45
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 76.270,33		(+) 76.270,33
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo	(-) € 0,00		
Totale Entrate	**€ 3.165.629,35**		**€ 3.165.629,35**
1) Mandati emessi al 31/03/2014	(+) € 2.544.326,09		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo	(-) € 30.879,63		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/03/2014		€ 2.513.446,46	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 427,76	€ 427,76	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 171.349,37	€ 53.165,65	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 31/03/14			(+) 2.341.669,33
3) Provvisori in uscita	(+) 425.936,61		(+) 425.936,61
Totale Spese	**€ 2.767.605,94**		**€ 2.767.605,94**
Saldo al 31/03/2014 (dal conto di fatto)	**€ 398.023,41**		**€ 398.023,41**

. 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 1° trimestre 2014 per l'importo di € 1.061,67 con determinazione del direttore area finanze n. 167 del 02/05/2014. Tale importo è stato incassato in data 02/07/2014. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2014 ammonta ad euro 9.267,47 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni e da euro € 1.061,67 di pagamenti relativi al 1° trimestre 2014.

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

Con decreto Sindacale n. 10 del 27/03/2014 sono stati nominati gli agenti contabili comunali per l'anno 2014 e precisamente:

-BONAGLIA Ermelinda;

-CAPOZZA Santina;

-CHIODELLO Giorgio;

-CORONA Pasqualina;

-FIORENTINO SCOLABRINI Filomena;

-FOCARETA Marialuisa;

-MORELLO Tiziana.

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 FOCARETA Marialuisa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta per l'anno 2014, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2014 di euro 1.334,60 (riversato il 20/01/2014 con quietanza n. 205), riscossioni dall'01/01/14 al 31/03/14 per complessivi € 1.575,97 e riversamento in tesoreria di pari importo in data 07/04/2014 quietanza n. 1049;

– la gestione di cassa per l'anno 2014 dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina,** Agente di Polizia Municipale, presenta un residuo iniziale di cassa all'01/01/2014 di € 497,42 (riversato con quietanza n. 67 del 08/01/2014) e riscossioni dall'01/01/14 al 31/03/14 per complessivi € 391,19 a titolo di rimborso fotocopie, diritti di segreteria e targhe estere, riversati in tesoreria in data 09/04/2014 quietanza n. 1086;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio,** Responsabile dei Servizi Demografici, presenta nell'anno 2014, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2014 di € 1.491,78, riscossioni per complessivi € 5.296,34 (provenienti da diritti di segreteria, diritti carte d'identità e bollo virtuale) e riversamenti in tesoreria per € 4.680,68 (di cui € 1.491,78 saldo 2013 riversati con quietanza n. 16 del 02/01/2014, € 1.573,94 incassi gennaio riversati in tesoreria il 03/02/2014 quietanza n. 352, € 1.614,96 incassi febbraio riversati in data 03/03/14 quietanza n. 643) con un saldo al 31/03/2014 di euro 2.107,44 riversati il 07/04/2014 con quietanza n. 1060.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina,** dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia per l'anno 2014 un saldo iniziale di cassa all'01/01/2014 di € 1.455,54 riversato in tesoreria il 07/01/2014 quietanza n. 50, riscossioni per complessivi € 5.542,80 e riversamenti in tesoreria per € 3.228,98 (quietanza n. 461 del 11/02/14 di € 1.793,48 e n. 703 del 06/03/14 di € 1.435,50), con un saldo di cassa al 31/03/2014 di € 2.313,82 riversati in tesoreria il 10/04/2014 con quietanza n. 1104.

L'importo di € 5.542,80 si compone dei seguenti incassi:

- € 5.344,00 per diritti di segreteria decreto;
- € 10,92 per diritti di segreteria registro;
- € 105,78 per rimborso stampati;
- € 82,10 per rimborsi vari.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA,** dell'Ufficio Tecnico, per l'anno 2014 presenta un saldo iniziale di cassa all'01/01/2014 di € 220,64, riscossioni per complessivi euro 102,90, provenienti da euro 90,00= di riscossioni per diritti di segreteria ed € 12,90 per rimborso stampati, riversati presso il Tesoriere in data 07/04/2014 quietanza n. 1048;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda,** dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia nell'anno 2014 un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione alla data del 31/03/2014.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO

dott.ssa Monica BOGGIO

dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO