



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 46 DEL 18/07/2014 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 18 luglio 2014, alle ore 11,40, 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 2° 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 30/06/2014 risultano emessi n. 2387 reversali e n. 1736 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2014 per euro 2.879,75 con causale "Addizionale comunale all'Irpef (MEF - CED DSII - SISTEMA NOIPA)".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2014 per euro 3.290,55 con causale "Versamento add.le regionale Irpef stipendi maggio 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	aprile	maggio	giugno
GIORNALE IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA	€ 89.582,84	€ 1.190,48	€ 89.887,88
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	/	€ 31.968,48	€ 6.544,03
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 1.134,24	/	€ 906,36
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 6.101,12	€ 8.768,23	€ 10.984,13
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	/	/
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 16.466,00	€ 17.505,50
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 31</i>	<i>Pagina 37</i>	<i>Pagina 46</i>
GIORNALE IVA VENDITE			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 6.691,20	€ 2.616,00	/
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 5.605,48	€ 9.008,40	€ 9.595,38
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 50.000,00	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 16.466,00	€ 14.333,50
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 13</i>	<i>Pagina 18</i>	<i>Pagina 21</i>
GIORNALE IVA CORRISPETTIVI			
sezionale C01 MENSA	€ 52.258,16	€ 49.291,14	€ 57.366,45
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 96,06	€ 653,81	€ 2.198,85
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 238,75	€ 430,99	€ 399,75
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.709,22	€ 3.423,98	€ 899,76
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 27</i>	<i>Pagina 33</i>	<i>Pagina 40</i>
RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 3.805,00	€ 15.534,00	€ 6.976,00
totale a credito	€ 3.967,00	€ 7.656,00	€ 9.360,00
credito mese	€ 162,00		€ 2.384,00
debito mese		€ 7.878,00	
credito al 31/03/2014	€ 87.958,00		
TOTALE IVA A CREDITO	€ 88.120,00	€ 80.242,00	€ 82.626,00

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 il 07/04/14 tramite mail alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, come da nota della Corte dei Conti Piemonte del 17/03/14, il giudizio di parificazione con Rendiconto 2013 Regione;
- a trasmettere in data 18/04/2014, tramite sistema web, il prospetto relativo agli obiettivi programmatici del Patto di Stabilità 2014/2016 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia n. 11400 del 10/02/2014;
- a comunicare il 24/04/14 tramite sistema web, alla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica, i dati relativi alle società e consorzi partecipati, ai sensi dell'art. 1, comma 587 L.296/2006 (Finanziaria 2007);
- a comunicare in data 29/04/14, ai sensi dell'art. 4 bis D.L. 35/2013 e Circolare Ragioneria Generale dello Stato n. 30/2013, al MEF tramite la Piattaforma della Certificazione dei Crediti la ricognizione dei debiti al 31/12/2013 (nella trasmissione sono stati rilevati problemi tecnici sulla piattaforma stessa a cui la PCC stessa non ha mai dato soluzione);
- a comunicare, tramite mail del 02/05/14, all'Ufficio Territoriale del Governo di Torino l'avvenuta approvazione del Rendiconto della gestione anno 2013;
- a pubblicare sul sito istituzionale del Comune e inviare tramite raccomandata alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 05/05/2014, ai sensi del decreto del 23/01/2012 del Ministero Interno in base all'art. 16,c.26 del D.L. 13/2011 convertito in L.148/2011, l'elenco delle spese di rappresentanza;
- ad inviare il 28/05/14 tramite PEC/TBEL il Certificato del concorso alla spesa pubblica al Ministero dell'Interno ai sensi dell'art. 47 D.L. 66/2014;
- alla trasmissione telematica in data 06/06/14 alla Sezione delle Autonomie Corte dei Conti del Rendiconto 2013, ai sensi della deliberazione Sez. Autonomie Corte Conti n. 8/2014;
- ad inserire tramite sistema telematico in data 27/06/2014 l'elenco dei pagamenti da comunicare al Dipartimento della Funzione Pubblica, relativi al 2° semestre 2013, in conto ad incarichi di consulenza già comunicati (art. 53 D.Lgs. 165/2001). Tale inserimento non è però andato a buon fine e siamo in attesa di supporto da parte di Perla PA.

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	4/2014	27.917,20	M/1387	16/05/14
104E	4/2014	1.274,20	M/1388	16/05/14
381E	4/2013	3.046,83	M/1390	16/05/14
384E	4/2013	641,32	M/1389	16/05/14
385E	4/2014	327,27	M/1389	16/05/14
	<i>TOTALE</i>	33.206,82		
100E	5/2014	25.901,40	M/1733	16/06/14
104E	5/2014	1.579,40	M/1734	16/06/14
381E	5/2013	3.171,13	M/1736	16/06/14
381E	5/2014	119,42	M/1736	16/06/14
384E	5/2013	705,90	M/1735	16/06/14
385E	5/2014	322,26	M/1735	16/06/14
	<i>TOTALE</i>	31.799,51		
100E	6/2014	27.517,68	M/2143	15/07/14
104E	6/2014	3.051,00	M/2149	15/07/14
381E	6/2014	2.968,60	M/1817	15/07/14
384E	6/2013	630,56	M/2145	15/07/14
385E	6/2014	322,26	M/2145	15/07/14
	<i>TOTALE</i>	34.490,10		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	4/2014	52.498,75	Vari	16/05/14
P909 - Fondo Credito P.C.	4/2014	562,77	Vari	16/05/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	4/2014	7.58	M/1331	16/05/14
P608 - INADEL TFR	4/2014	2.536,95	Vari	16/05/14
P607 - INADEL TFS	4/2014	4.682,49	Vari	16/05/14
	<i>TOTALE</i>	<i>60.288,54</i>		
P201 - CPDEL	5/2014	55.772,21	Vari	16/06/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	5/2014	7.58	M/1659	16/06/14
P909 - Fondo Credito P.C.	5/2014	597,54	Vari	16/06/14
P608 - INADEL TFR	5/2014	2.566,18	Vari	16/06/14
P607 - INADEL TFS	5/2014	4.682,47	Vari	16/06/14
	<i>TOTALE</i>	<i>63.625,98</i>		
P201 - CPDEL	6/2014	56.599,20	Vari	15/07/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	6/2014	7,58	M/1834	15/07/14
P909 - Fondo Credito P.C.	6/2014	606,55	Vari	15/07/14
P608 - INADEL TFR	6/2014	2.505,89	Vari	15/07/14
P607 - INADEL TFS	6/2014	4.682,50	Vari	15/07/14
	<i>TOTALE</i>	<i>64.401,72</i>		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
Trattenute varie sindacali	4/2014	496,47	M/1084-1085-1090	16/05/14
Trattenute varie sindacali	5/2014	496,47	M/1428-1429-1438	16/06/14
Trattenute varie sindacali	6/2014	496,47	M/1825-1851-2147	15/07/14
IRAP (380E)	4/2014	13.327,15	Vari	16/05/14
IRAP (380E)	5/2014	14.064,62	Vari	16/06/14
IRAP (380E)	6/2014	14.179,02	Vari	15/07/14
INPS –DM10	4/2014	20,00	M/1361	16/05/14
INPS –DM10	5/2014	21,00	M/1705	16/06/14
INPS –CXX	5/2014	180,00	M/1703-1704	16/06/14
INPS –DM10	6/2014	39,00	M/2113-2114-2115-2116-2117	15/07/14

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 30/06/2014 è di €.

1.855.757,93= così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 31/12/2013	(+) € 1.816.468,57		(+) € 1.816.468,57
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/06/2014	(+) € 3.491.785,27		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/06/2014		€ 3.491.785,27	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 82.500,00	€ 82.500,00	
B - Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/06/14			(+) € 3.409.285,27
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 3.494.596,73		(+) € 3.494.596,73
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 0,00		
Totale Entrate	€ 8.720.350,57		€ 8.720.350,57
1) Mandati emessi al 30/06/2014	(+) € 5.386.496,13		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 giugno	(-) € 110.285,11		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/06/2014		€ 5.276.211,02	
di cui:			
A - Mandati da pagare	(-) € 2.567,28	€ 2.567,28	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 600,00	€ 600,00	
C - Mandati pagati dal Tesoriere al 30/06/14			(+) € 5.273.043,74
3) Provvisori in uscita	(+) € 1.591.548,90		(+) 1.591.548,90
Totale Spese	€ 6.864.592,64		€ 6.864.592,64
Saldo al 30/06/2014 (dal conto di fatto)	€ 1.855.757,93		€ 1.855.757,93

. 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 a partire dal 24/04/2014 e fino al 17/06/2014, giorno nel quale l'ente è rientrato dall'anticipazione senza più utilizzarla.

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'economato ha provveduto a rendicontare le spese economali del 2° trimestre 2014 per l'importo di € 2.082,74 con determinazione del direttore area finanze n. 270 del 07/07/2014. Tale importo non è stato ancora incassato. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 giugno 2014 ammonta ad euro 8.246,40 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, € 1.061,67 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2014 (determinazione n. 167/2014) e da euro € 2.082,74 di pagamenti relativi al 2° trimestre 2014.

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

Le spese pagate dall'economato 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:

- 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 alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 1.300,32, proveniente da euro 1.575,97 quale residuo del 1° trimestre 2014 all'01/04/2014, riversato in tesoreria il 07/04/14 quietanza n. 1049, da euro 1.300,32 di riscossioni dall'01/04/14 al 30/06/14 riversati presso il tesoriere il 02/07/14 con quietanza n. 1893 del 02/07/14;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 448,29, proveniente da euro 391,19 residuo alla data dell'01/04/14, riversato in tesoreria il 09/04/14 quietanza n. 1086, e da euro 218,01 di incassi aprile/giugno per rimborso fotocopie, euro 2,08 incassati per diritti di segreteria nel mese di giugno ed euro 228,20 per incassi sanzioni veicoli esteri. L'importo di € 448,29 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 1946 del 09/07/2014.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, Responsabile dei Servizi Demografici, presenta alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 2.330,48=, proveniente da:

- € 2.107,44 residuo in cassa del 1° trimestre 2014 alla data dell' 01/04/14, riversato in tesoreria il 07/04/14 con quietanza n. 1060;

- incassi da aprile a giugno 2014 per un importo totale di € 6.980,96, di cui riversati complessivamente € 4.650,48 (incassi aprile con quietanza n. 1322 del 06/05/2014 per € 2.010,40 e incassi maggio con quietanza n. 1559 del 03/06/2014 per € 2.640,08).

Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 30/06/14 è il seguente:

€ 147,16 per diritti di segreteria;

€ 1.687,32 per carte d'identità;

€ 496,00 per bollo virtuale.

L'importo di € 2.330,48 è stato riversato in data 01/07/2014 con quietanza n. 1874.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia alla data del 30 giugno 2014 un saldo di € 2.173,96 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/04/13 di € 2.313,82 riversati in data 10/04/14 con quietanza n. 1104;

-incassi dal 01/04/2014 al 30/06/14 per € 6.606,62 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 92 bis del 01/04/14 al n. 197 del 30/06/14 per € 6.293,50;

2) incassi per diritti di segreteria € 17,17;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 42 del 01/04/14 al n. 98 del 26/06/14 per € 147,06;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 21 del 03/04/14 al n. 44 del 30/06/14 per € 148,90;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 4.432,66 così effettuati:

1) € 2.025,80 quietanza Unicredit n° 1321 del 06/05/2014;

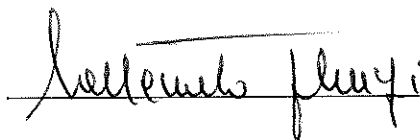
2) € 2.406,86 quietanza Unicredit n° 1589 del 05/06/2014.

L'importo di € 2.173,96 è stato riversato con quietanza n. 1936 in data 08/07/2014.

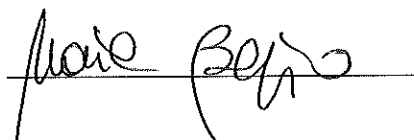
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 giugno 2014, un saldo di euro 283,54, proveniente da euro 102,90 di saldo iniziale all'01/04/2014 riversato presso il Tesoriere in data 07/04/14 con quietanza n. 1048, da € 250,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 1 al n. 5), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 33,54 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) non avendo riversato presso il Tesoriere al 30 giugno gli incassi del 2° trimestre 2014 (versamento in tesoreria in data 02/07/14 quietanza n. 1891 per € 260,96).
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 giugno 2014 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/06/2014.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO



dott.ssa Monica BOGGIO



dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

