



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 55 DEL 08/03/2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciotto, il giorno 8 del mese di marzo, 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 4° 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 31/12/2017 risultano emessi n. 5992 reversali e n. 3600 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/12/2017 per euro 115,85 con causale "Contributo c/interessi da I.C.S. su mutuo 2° semestre 2017 per manto copertura spogliatoi campi sportivi - Partitario 99".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2017 per euro 3.103,79 con causale "Rimborso quota capitale mutuo ICS manto copertura spogliatoi campi sportivi € 59.400 - Partitario 99 2° semestre 2017".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 4081 al n. 5992 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 4233 del 05/10/2017 di € 128,92 relativa a "Riscossione ruolo T.I.A. n. 2013/1657 – Agente riscossione provincia di Torino";
- la n. 4966 del 13/11/2017 di € 33,00 relativa a "Retta trasporto scolastico anno 2017";

Sg

- la n. 5359 del 05/12/2017 di € 101,55 relativa a “Addizionale TARI per la Provincia – versamenti F24”
- la n. 5521 del 13/12/2017 di € 33,00 relativa a “Retta trasporto scolastico anno 2017”.

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 2496 al n. 3600 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 2637 del 12/10/2017 di € 200,00 relativo a “Spese contrattuali d’asta 2017”;
- n. 3047 del 22/11/2017 di € 281,33 relativo a “Fattura 2017/6170124215 relativa a fornitura energia elettrica;
- n. 3291 del 11/12/2017 di € 1.061,40 relativo a “Fattura 2017/000179/17E per manutenzione impianti semaforici”;
- n. 3531 del 29/12/2017 di € 1.274,02 relativo a “Competenze stipendi dicembre 2017 – Straordinari vigili urbani”.

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

	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 41.515,98	€ 99.496,73
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 6.095,23	€ 1.872,83	€ 5.879,96
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	€ 200,08
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 855,85	€ 1.051,81
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 709,40	€ 1.877,43	€ 36.653,61
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	/	€ 6.830,21
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 56</i>	<i>Pagina 61</i>	<i>Pagina 68</i>
 REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 41.515,98	€ 99.496,73
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 5.490,55	€ 8.432,83	€ 11.759,28

sg




sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 115.424,89	€ 2.975,43	€ 5.342,57
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	€ 200,08
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	€ 855,85	€ 1.051,81
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	/	/	€ 6.830,21
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 66</i>	<i>Pagina 71</i>	<i>Pagina 78</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
sezionale C01 MENSA	€ 16.378,98	€ 18.567,01	€ 23.681,54
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 1.024,59	€ 987,29	€ 10.324,27
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 416,87	€ 463,38	€ 323,98
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.430,65	€ 2.756,26	€ 2.626,31
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 59</i>	<i>Pagina 66</i>	<i>Pagina 72</i>

REGISTRO RIEPILOGATIVO	<u>Ottobre</u>	<u>Novembre</u>	<u>Dicembre</u>
totale a debito	€ 18.963,13	€ 5.012,60	€ 10.348,05
totale a credito	€ 1.079,39	€ 2.464,66	€ 8.908,04
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 17.883,74	€ 2.547,94	€ 1.440,01
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	€ 17.883,74	€ 2.547,94	€ 1.440,01

Versato anche acconto di € 2.249,28 il 27/12/2017

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.:

- € 49.190,67 per IVA split istituzionale ed € 17.883,74 per IVA commerciale, mese di ottobre, in data 15/11/17 (protocollo pagamento 17110811443017943);
- € 31.808,51 per IVA split istituzionale ed € 2.547,94 per IVA commerciale, mese di novembre, in data 12/12/17 (protocollo pagamento 17120411420920073);
- € 65.431,35 per IVA split istituzionale ed € 1.440,01 per IVA commerciale, mese di dicembre, in data 12/01/18 (protocollo pagamento 18010214514146571).

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 3° trimestre 2017 in via telematica in data 07/11/2017 (prot. n. 112082009).

L'Ente ha provveduto inoltre:

59 

- a trasmettere per conto del Presidente del Collegio dei revisori, tramite sistema Siquel, il 16/10/2017 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo, il questionario sul Rendiconto 2016 secondo la nota n. 8340 del 28/08/2017 della Sezione Regionale Corte dei conti Piemonte;
- a comunicare, tramite il portale del Tesoro in data 24/10/2017, la revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. 175/2016;
- a trasmettere in data 08/11/2017 tramite PEC al Ministero dell'Interno, ai sensi del Decreto M.I. del 06/09/2017, il certificato al bilancio 2017-2019;
- a comunicare il 10/01/2018 al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, la delibera della Giunta Comunale n. 177 del 28/12/2017 relativa all'anticipazione di tesoreria 2018;
- a trasmettere telematicamente in data 20/12/2017, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 1° semestre 2017 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza;
- a notificare il 04/01/2018 al Tesoriere comunale, ai sensi dell'art. 159 del TUEL, la deliberazione della Giunta comunale n. 170 del 21/12/2017 relativa alle somme impignorabili del 1° semestre 2018;
- a pubblicare sul proprio sito istituzionale nella sezione Amministrazione trasparente l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2017 e all'anno 2017 entro il 31/01/2018.

Versamenti periodici

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 ottobre è stato versato l'importo complessivo di € 96.504,27 in data 15/11/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17110811440417873) di cui:

- € 27.861,78 IRPEF;
- € 12.289,57 IRAP;
- € 55.829,02 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79
- € 86,00 contributi Inps lavoro occasionale.





Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di novembre è stato versato l'importo complessivo di € 95.197,25 in data 12/12/2017 con modello F24 EP (prot. telematico n. 17120411434120382) di cui:

- € 29.216,48 IRPEF;
- € 11.782,42 IRAP;
- € 53.760,45 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di dicembre è stato versato l'importo complessivo di € 178.618,22 in data 12/01/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18010214524246644) di cui:

- € 50.601,25 IRPEF;
- € 22.297,74 IRAP;
- € 105.281,33 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 31/12/2017 è il seguente, dando atto che il Tesoriere comunale aveva già trasmesso in data 26/01/2018 il conto di tesoreria in versione provvisoria e con mail del 06/03/2018 ha trasmesso il verbale di verifica di cassa al 31/12/2017 con evidenza della coincidenza delle risultanze finali con quelle della contabilità dell'Ente:

sg  

	<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 29/12/2017 (elenco trasmissione n. 271):	(+) € 17.084.020,96	
4) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 31/12/17		(+) € 17.084.020,96
5) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 31/12/17	(-) € 0,00	
6) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 0,00	(+) € 0,00
Totale Entrate	€ 18.217.570,85	€ 18.217.570,85
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 29/12/2017 (elenco trasmissione n. 263)	(+) € 16.871.390,04	
4) Mandati pagati dal Tesoriere al 31/12/17		(+) € 16.871.390,04
5) Mandati da pagare dal Tesoriere al 31/12/17	(-) € 0,00	
5) Mandati a copertura di provvisori non lavorati dal tesoriere al 31/12/17	(-) € 0,00	
5) Provvisori in uscita	(+) € 0,00	(+) € 0,00
Totale Spese	€ 16.871.390,04	€ 16.871.390,04
Saldo al 31/12/2017		€ 1.346.180,81

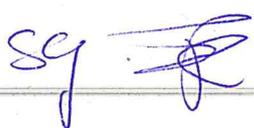
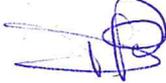
• La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

• 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 anticipazione di cassa e non ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL.

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

Nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati e i relativi reintegri. Risultano altresì riportati gli incassi ricevuti e i conseguenti versamenti in Tesoreria.

Il saldo della cassa economale alla data del 30 settembre 2017 ammontava ad euro 5.254,96.

In data 7/11/2017 l'economato ha ottenuto il reintegro della somma di € 1.574,12, corrispondente ai buoni di pagamento relativi al 3° trimestre 2017; in pari data ha versato la somma di € 829,08 (buoni di riscossione dal n. 215 al n. 277 relativi al 3° trimestre).

In data 22 e 27/12/2017 l'economato ha ottenuto ulteriori anticipi di cassa di € 999,99 ciascuno, per un totale di € 1.999,98.

Nel corso del 4° trimestre ha emesso buoni di pagamento dal n. 130 al n. 288 per un totale di € 6.093,40 ; ha inoltre incassato l'importo complessivo di € 1.354,25 (buoni di riscossione dal n. 278 al n. 366), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 12/2/2018; ha versato in data 7/11/17 l'acconto di € 427,09 (buoni di riscossione dal n. 278 del 3/10/17 al n. 307 del 31/10/17) e in data 18/12/2017 l'acconto di € 532,48 (buoni di riscossione dal n. 308 del 7/11/17 al n. 336 del 30/11/17).

Il saldo effettivo della cassa economale alla data del 31/12/2017 ammonta ad € 2.301,26 , a cui andranno sommati € 6.093,40, come da reintegro di cui alla determinazione dirigenziale n. 5 del 08/1/2018 e sottratti € 394,68 da versarsi (buoni di riscossione dal n. 337 del 01/12/2017 al n. 366 del 31/12/2017); pertanto il saldo contabile al 31/12/2017 risulta di € 7.999,98.

Le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze.

Sono stati emessi buoni dal n. 130 al 288 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni:

- n. 130 del 03/10/2017 di € 34,90 relativo a acquisto toner per stampante ufficio politiche giovanili;
- n. 155 del 31/10/2017 di € 34,90 relativo a acquisto toner per stampante ufficio demografici;
- n. 219 del 06/12/2017 di € 28,10 relativo a acquisto materiale elettrico ufficio edilizia privata;
- n. 253 del 19/12/2017 di € 92,83 relativo a prodotti alimentari per anniversario matrimoni e concerto di natale.

sg  

Agenti contabili

Con Decreto del Sindaco n. 16/2017 del 02/10/2017 sono stati nominati due nuovi agenti contabili:

- Lautieri Maria per l'Ufficio URP;
- Piroddi Loredana per l'Ufficio politiche sociali.

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 31 dicembre 2017, un saldo di euro 394,68, proveniente da € 829,08 di saldo iniziale riversati presso il tesoriere il 07/11/17 con quietanze n.ri 3886-3887-3889-3890, € 416,87 di incassi ottobre per buoni mensa dipendenti (quietanza n. 3891 del 7/11/17), € 10,22 incassi ottobre per recuperi diversi (quietanza n. 3892 del 7/11/17), € 463,38 di incassi novembre per buoni mensa dipendenti (quietanza n. 4570 del 18/12/17) ed € 69,10 di incassi novembre per recuperi diversi (quietanza n. 4571 del 18/12/17). L'importo di € 394,68, relativo a incassi del mese di dicembre per buoni mensa dipendenti (€323,98) e recuperi diversi (€70,70), è stato riversato presso il tesoriere con quietanza n. 493 del 12/02/18

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 31 dicembre 2017, un saldo di euro 214,72, proveniente da euro 546,81 residuo alla data dell'01/10/17, riversato in tesoreria il 09/10/17 quietanza n. 3458, da euro 67,72 di incassi ottobre/dicembre per rimborso fotocopie, euro 147,00 incassati per targhe estere ottobre/dicembre 2017. L'importo di € 214,72 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 110 del 10/01/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 31 dicembre 2017, un saldo di euro 2.105,81 (riversato in Tesoreria con quietanze n. 92 e 93 del 09/01/2018 rispettivamente di € 688,39 ed € 1.417,42), proveniente da:

- € 2.100,50 residuo in cassa del 3° trimestre 2017 alla data dell'01/10/17, riversato in tesoreria il 04/10/17 con quietanza n. 3422;

Sg 



- incassi da ottobre a dicembre 2017 per un importo totale di € 2.777,41, di cui riversati nel mese di dicembre € 671,60 (incassi per carte d'identità elettronica periodo 15/11/17-15/12/17 con quietanza n. 4576 del 18/12/2017).

Il dettaglio degli importi incassati nel 4° trimestre è il seguente:

- € 77,74 per diritti di segreteria;
- € 763,68 per diritti carte d'identità;
- € 1.359,99 per carte d'identità elettronica;
- € 576,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere sono stati effettuati mensilmente fino a novembre 2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, evidenzia alla data del 31 dicembre 2017 un saldo di € 1.432,08 (riversati con quietanza n. 94 del 09/01/2018) proveniente da:

-saldo iniziale all'01/10/17 di € 1.164,74 riversati in data 09/10/17 con quietanza n. 3459;

-incassi dal 01/10/2017 al 31/12/17 per € 4.756,00 così determinati:

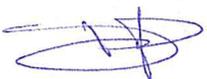
- 1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 236 del 03/10/17 al n. 325 del 28/12/17 per € 4.622,66;
- 2) incassi per diritti di segreteria € 14,56;
- 3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 118 del 02/10/17 al n. 157 del 28/12/17 per € 105,78;
- 4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 26 del 12/10/17 al n. 29 del 21/11/17 per € 13,00;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 3.323,92 così effettuati:

- 1) € 1.822,94 quietanza Unicredit n° 3923 del 09/11/2017;
- 2) € 1.500,98 quietanza Unicredit n° 4418 del 12/12/2017.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 31 dicembre 2017, un saldo di euro 0,00 proveniente dal saldo iniziale all'01/10/2017 di € 22,58 riversati in data 05/10/2017 con quietanza n. 3438 e nessun incasso per diritti di segreteria e rimborso stampati nel 4° trimestre 2017;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta, alla data del 31 dicembre 2017, un saldo di euro 8,06, proveniente da euro 3,64 di saldo iniziale all'01/10/2017 e da € 4,42 di incassi ottobre/dicembre 2017 per

sg  

Diritti Segreteria ufficio commercio e polizia amm.va, riversati complessivamente in Tesoreria con quietanza n. 146 del 15/01/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **LAUTIERI Maria**, dell'Ufficio Relazioni con il pubblico, alla data del 31 dicembre 2017, presenta un saldo di euro 0,00, proveniente da incassi di ottobre/dicembre 2017 per affitto Salone Cruto per complessivi € 79,41, riversati in Tesoreria nel 2017 per € 52,94 con quietanza n. 4050 del 21/11/2017 e per € 26,47 con quietanza n. 4489 del 14/12/17.

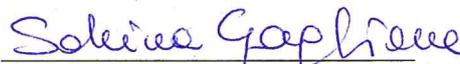
- la gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra **PIRODDI Loredana**, dell'Ufficio politiche sociali presenta, alla data del 31 dicembre 2017, un saldo di euro 0,00, proveniente da € 338,65 di incassi ottobre/dicembre 2017 per rimborso stampati e recuperi diversi, riversati complessivamente in Tesoreria con quietanza n. 4434 del 13/12/2017 di € 220,00 e quietanza n. 4531 del 15/12/17 di € 118,65.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE



dott. Fernando COCCARELLI

