



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 56 DEL 24/11/2014 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 24 novembre 2014 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 3° 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:

<b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b>
---------------------------------------

Alla data del 30/09/2014 risultano emessi n. 3482 reversali e n. 2805 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2014 per euro 3.365,81 con causale "Oneri di urbanizzazione - perm. di costr. n. 2011/039 – 2^ rata".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2014 per euro 120,67 con causale "Bolli automezzi com.li vv.uu. anno 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	luglio	agosto	settembre
<b>GIORNALE IVA ACQUISTI</b>			
sezionale A01 MENSA	€ 154.725,27	€ 38.305,44	€ 518,12
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 5.085,57	€ 10.889,15	€ 3.447,21
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 9.203,15	€ 1.340,85
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 1.558,94	€ 875,28	/
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 12.120,32	€ 5.355,14	€ 1.033,45
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	€ 1.207,80	/	€ 939,40
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	€ 24.791,18	€ 8.219,77
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 57</i>	<i>Pagina 65</i>	<i>Pagina 73</i>
<b>GIORNALE IVA VENDITE</b>			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	/	€ 692,55	€ 927,00
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 12.204,15	€ 13.340,34	€ 6.637,79
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 147.409,12	/
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 23</i>	<i>Pagina 27</i>	<i>Pagina 30</i>
<b>GIORNALE IVA CORRISPETTIVI</b>			
sezionale C01 MENSA	€ 47.794,63	€ 26.663,32	€ 48.827,22
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 4.683,27	€ 2.212,05	€ 5.403,08
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 211,06	/	€ 336,40
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 347,36	€ 138,73	€ 2.090,00
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 47</i>	<i>Pagina 53</i>	<i>Pagina 61</i>
<b>RIEPILOGATIVO</b>			
totale a debito	€ 4.061,00	€ 28.927,00	€ 3.660,00
totale a credito	€ 8.089,00	€ 6.602,00	€ 1.863,00
credito mese	€ 4.028,00		
debito mese		€ 22.325,00	€ 1.797,00
credito al 30/06/2014	€ 82.626,00		
<b>TOTALE IVA A CREDITO</b>	<b>€ 86.654,00</b>	<b>€ 64.329,00</b>	<b>€ 62.532,00</b>

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:

- il 21/07/2014 a trasmettere in via telematica al Ministero dell'Economia e Finanze il monitoraggio per gli spazi finanziari ai sensi della circolare del Mef n. 22 del 07/07/2014;
- a comunicare, tramite procedura informatica, al Dipartimento della Funzione Pubblica l'elenco degli incarichi di consulenza relativi al 2° semestre 2013, ai sensi dell'art. 53 D.Lgs. 165/2001, in data 29/07/2014 (anziché nella scadenza prevista del 30/06 per problemi tecnici sul sito PER.LA.PA.);
- all'invio il 30/07/14, tramite sistema web, del prospetto sul monitoraggio del patto di stabilità 1° semestre 2014, al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia e Finanze n. 59729 del 15/07/2014;
- a comunicare tramite mail il 30/07/14 l'avvenuta approvazione del bilancio di previsione 2014 all'Ufficio Territoriale del Governo;
- a trasmettere il 29/09/2014, tramite Posta Elettronica Certificata, come previsto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 27/05/2014, il Certificato al Rendiconto della gestione 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 Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
106E	7/2014	354,72	M/2345	12/08/14
126E	7/2013	121,40	M/2357	12/08/14
127E	7/2014	30,93	M/2436	12/08/14
128E	7/2013	65,33	M/2436	12/08/14
147E	7/2014	91,81	M/2434	12/08/14
	<i>TOTALE</i>	<i>664,19</i>		
100E	8/2014	25.430,53	M/2674	15/09/14

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
104E	8/2014	987,80	M/2674	15/09/14
118E	8/2013	1,22	M/2674	15/09/14
118E	8/2014	0,72	M/2674	15/09/14
124E	8/2013	0,27	M/2594	15/09/14
125E	8/2013	0,10	M/2675	15/09/14
125E	8/2014	0,03	M/2675	15/09/14
126E	8/2013	169,75	M/2594	15/09/14
127E	8/2014	8,93	M/2675	15/09/14
128E	8/2013	50,41	M/2675	15/09/14
133E	8/2014	330,87	M/2674	15/09/14
134E	8/2013	371,13	M/2674	15/09/14
381E	8/2013	3.077,81	M/2594	15/09/14
381E	8/2014	245,26	M/2594	15/09/14
384E	8/2014	64,14	M/2675	15/09/14
385E	8/2014	341,17	M/2675	15/09/14
	<i>TOTALE</i>	<i>31.748,06</i>		
100E	9/2014	61.456,26	M/3081	14/10/14
104E	9/2014	4.096,92	M/3081	14/10/14
106E	9/2014	72,00	M/3083	14/10/14
118E	9/2013	2,45	M/3081	14/10/14
118E	9/2014	1,45	M/3081	14/10/14
124E	9/2013	0,54	M/3080	14/10/14

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
125E	9/2013	0,20	M/3082	14/10/14
125E	9/2014	0,06	M/3082	14/10/14
126E	9/2013	81,40	M/3080	14/10/14
127E	9/2014	8,94	M/3082	14/10/14
128E	9/2013	30,34	M/3082	14/10/14
133E	9/2014	219,40	M/3081	14/10/14
134E	9/2013	371,14	M/3081	14/10/14
381E	9/2013	2.932,23	M/3080	14/10/14
384E	9/2013	618,14	M/3082	14/10/14
385E	9/2014	315,96	M/3082	14/10/14
	<i>TOTALE</i>	<i>70.207,43</i>		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	7/2014	55.755,69	Vari	12/08/14
P909 - Fondo Credito P.C.	7/2014	596,85	Vari	12/08/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	7/2014	7,58	M/2374	12/08/14
P608 - INADEL TFR	7/2014	2.617,84	Vari	12/08/14
P607 - INADEL TFS	7/2014	4.682,49	Vari	12/08/14
	<i>TOTALE</i>	<i>63.660,45</i>		
P201 - CPDEL	8/2014	55.992,00	Vari	15/09/14

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Contributo Imposta</b>	<b>Mandati pagamento n°</b>	<b>Data Pagamento</b>
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	8/2014	7,58	M/2603	15/09/14
P909 – Fondo Credito P.C.	8/2014	599,92	Vari	15/09/14
P608 - INADEL TFR	8/2014	2.617,85	Vari	15/09/14
P607 - INADEL TFS	8/2014	4.742,21	Vari	15/09/14
	<i>TOTALE</i>	<i>63.959,56</i>		
P201 - CPDEL	9/2014	87.151,62	Vari	14/10/14
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	9/2014	7,58	M/3052	14/10/14
P909 – Fondo Credito P.C.	9/2014	932,43	Vari	14/10/14
P608 - INADEL TFR	9/2014	2.664,54	Vari	14/10/14
P607 - INADEL TFS	9/2014	4.592,73	Vari	14/10/14
	<i>TOTALE</i>	<i>95.348,90</i>		
Trattenute varie sindacali	7/2014	496,47	M/2221-2222-2229	12/08/14
Trattenute varie sindacali	8/2014	496,47	M/2484-2485-2492	15/09/14
Trattenute varie sindacali	9/2014	481,87	M/2879-2880-2888	14/10/14
IRAP (380E)	7/2014	14.029,00	Vari	12/08/14
IRAP (380E)	8/2014	14.135,15	Vari	15/09/14
IRAP (380E)	9/2014	21.642,49	Vari	14/10/14
INPS –DM10	7/2014	47,00	M/2407-2408-2409	12/08/14
INPS –DM10	8/2014	47,00	M/2645-2646-2647	15/09/14
INPS –DM10	9/2014	48,00	M/3016-3017-3018	14/10/14

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, 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 30/09/2014 è di € 995.869,89= così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
<b>Fondo cassa al 31/12/2013</b>	(+) € 1.816.468,57		(+) € 1.816.468,57
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2014	(+) € 8.036.464,97		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/09/2014		€ 7.592.126,00	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3))	(-) € 0,00	€ 0,00	
B – Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/14			(+) € 7.592.126,00
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 1.246.103,34		(+) € 1.246.103,34
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (elenco n. 71)	(-) € 444.338,97		
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 10.654.697,91</b>		<b>€ 10.654.697,91</b>
1) Mandati emessi al 30/09/2014	(+) € 8.738.430,66		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (elenco n. 142-143)	(-) € 16.302,24		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/09/2014		€ 8.722.128,42	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 3.101,15	€ 3.101,15	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 0,00	€ 0,00	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/14			(+) € 8.719.027,27
3) Provvisori in uscita	(+) € 939.800,75		(+) 939.800,75
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 9.658.828,02</b>		<b>€ 9.658.828,02</b>
<b>Saldo al 30/09/2014 (dal conto di fatto)</b>	<b>€ 995.869,89</b>		<b>€ 995.869,89</b>

. 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. Nel corso dell'anno 2014 è entrato in anticipazione 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 3° trimestre 2014 per l'importo di € 2.433,65 con determinazione del direttore area finanze n. 394 del 09/10/2014. Tale importo è stato incassato il 18/11/14. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 settembre 2014 ammonta ad euro 7.895,49 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), euro € 2.082,74 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2014 (determinazione n. 270/2014) ed 2.433,65 di pagamenti relativi al 3° 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 settembre 2014, un saldo di euro 728,49, proveniente da

euro 1.300,32 quale residuo del 2° trimestre 2014 all'01/07/2014, riversato in tesoreria il 02/07/14 quietanza n. 1893, da euro 728,49 di riscossioni dall'01/07/14 al 30/09/14 (di cui € 547,46 mensa dipendenti, € 28,40 rimborso stampato, € 90,00 recuperi diversi ed € 62,63 utilizzo locali com.li) riversati presso il tesoriere il 02/10/14 con quietanza n. 2659 del 02/10/14;

- la gestione di cassa dell'agente contabile sig.ra **CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2014, un saldo di euro 346,59, proveniente da euro 448,29 residuo alla data dell'01/07/14, riversato in tesoreria il 09/07/14 quietanza n. 1946, da euro 137,17 di incassi luglio/settembre per rimborso fotocopie contanti, euro 5,72 incassati per diritti di segreteria nel mese di settembre, euro 203,70 per incassi sanzioni veicoli esteri oltre ad € 45,00 per rimborso fotocopie con versamento conto corrente. L'importo di € 346,59 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 2768 del 14/10/2014.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, dell'ufficio Servizi Demografici, presenta alla data del 30 settembre 2014, un saldo di euro 1.640,02=, proveniente da:

- € 2.330,48 residuo in cassa del 2° trimestre 2014 alla data dell' 01/07/14, riversato in tesoreria nella stessa data, quietanza n. 1874;

- incassi da luglio a settembre 2014 per un importo totale di € 5.952,34, di cui riversati complessivamente € 4.312,32 (incassi luglio con quietanza n. 2191 del 06/08/2014 per € 2.505,22 e incassi agosto con quietanza n. 2359 del 01/09/2014 per € 1.807,10).

Il dettaglio dell'importo in cassa di € 1.640,02 alla data del 30/09/14 è il seguente:

€ 106,34 per diritti di segreteria;

€ 1.021,68 per carte d'identità;

€ 512,00 per bollo virtuale.

I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia alla data del 30 settembre 2014 un saldo di € 1.134,52 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/07/14 di € 2.173,96 riversati in data 08/07/14 con quietanza n. 1936;

-incassi dal 01/07/2014 al 30/09/14 per € 4.497,16 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 198 del 02/07/14 al n. 261 del 29/09/14 per € 4.277,00;

2) incassi per diritti di segreteria € 16,12;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 99 del 01/07/14 al n. 141 del 29/09/14 per € 110,94;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 45 del 01/07/14 al n. 63 del 22/09/14 per € 93,10;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 3.362,64 così effettuati:

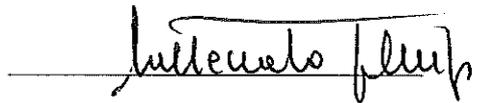
1) € 2.342,96 quietanza Unicredit n° 2181 del 05/08/2014;

2) € 1.019,68 quietanza Unicredit n° 2414 del 09/09/2014.

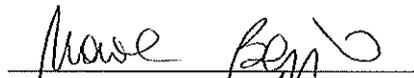
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 settembre 2014, un saldo di euro 135,48, proveniente da euro 283,54 di saldo iniziale all'01/07/2014 di cui riversati presso il Tesoriere in data 02/07/14 con quietanza n. 1891 € 260,96 per una differenza in cassa di € 22,58, da € 100,00= di riscossioni nel trimestre per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dalla n. 19 alla n. 22), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 12,90 per R.S.(Rimborso Stampati – bollini) non avendo riversato presso il Tesoriere al 30 settembre gli incassi del 3° trimestre 2014 (versamento in tesoreria in data 18/11/14 quietanza n. 3110 per € 135,48).
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 settembre 2014 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/09/2014.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO



dott.ssa Monica BOGGIO



dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

