



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 6 DEL 22/10/2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemilaquindici, il giorno 22 del mese di ottobre, alle ore 9,30 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 3° trimestre 2015".

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 30/09/2015 risultano emessi n. 3814 reversali e n. 2522 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2015 per euro 111,32 con causale "Iva Split payment attività istituzionale".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2015 per euro 617,32 con causale "f. 387-365 Noleggio n. 15 PC e n. 1 supporto salvataggio NAS Buffalo".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1743 al n. 2525 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati n. 2368 di € 17.075,98 relativo a liquidazione retribuzione di risultato ai Direttori di Area per il 2014 (determina n. 283 del 10/07/2015), n. 2372 di € 3.724,95 relativo a stipendio mese di luglio 2015 per l'ufficio CED Comune, n. 2431 di € 120,67 relativo a bolli auto annullato (per mancata comunicazione quietanziante) e riemesso con nuovo mandato n. 2687 del 05/10/2015.

Sabrina Gaglione

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 2703 al n. 3814 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, la reversale n. 3272 del 25/08/2015 di € 314,86 relativo a IVA split payment su mandato di pagamento n. 2116 del 25/08/2015, n. 3389 del 01/09/2015 di € 2.200,00 relativo a IVA split payment su mandato di pagamento n. 2323 del 01/09/2015, n. 3763 del 30/09/2015 di € 1.320,70 relativo a corrispettivo per mensa scuola materna. 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>luglio</u>	<u>agosto</u>	<u>settembre</u>
REGISTRO IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 99.441,39	€ 47.982,98	€ 34,70
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 48.402,21	€ 43.265,92	€ 1.281,07
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 824,56	€ 598,73	€ 346,63
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 5.813,58	€ 9.602,56	€ 13.462,03
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 469,70
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 8.351,64	/	€ 9.142,85
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 51</i>	<i>Pagina 56</i>	<i>Pagina 63</i>

	<u>luglio</u>	<u>agosto</u>	<u>settembre</u>
REGISTRO IVA VENDITE			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 99.441,39	€ 47.982,98	€ 34,70
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 48.402,21	€ 43.493,42	€ 3.942,57
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 22.955,56	€ 16.636,16	€ 24.284,61
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 147.598,53	€ 469,70
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	€ 9.349,02	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	€ 824,56	€ 598,73	€ 346,63

Solene Gaglianone

sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 8.351,64	/	€ 9.142,85
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 44</i>	<i>Pagina 51</i>	<i>Pagina 60</i>

REGISTRO IVA CORRISPETTIVI

	<u>luglio</u>	<u>agosto</u>	<u>settembre</u>
sezionale C01 MENSA	€ 47.547,60	€ 23.408,51	€ 52.844,99
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 1.372,91	€ 1.381,75	€ 4.029,49
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 78,75	/	€ 192,50
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 904,09	€ 1.065,69	€ 2.014,57
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 49</i>	<i>Pagina 55</i>	<i>Pagina 63</i>

REGISTRO RIEPILOGATIVO

	<u>luglio</u>	<u>agosto</u>	<u>settembre</u>
totale a debito	€ 16.445,94	€ 35.719,18	€ 8.243,40
totale a credito	€ 11.046,52	€ 7.277,23	€ 3.542,71
credito mese	/	/	/
debito mese	€ 5.399,42	€ 28.441,95	€ 4.700,69
<i>credito mese precedente</i>	<i>€ 22.962,04</i>	<i>€ 17.562,62</i>	<i>€ 0,00</i>
TOTALE IVA A CREDITO	€ 17.562,62	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA	/	€ 10.879,33	€ 4.700,69

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

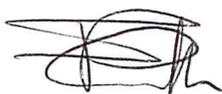
Di seguito si riportano i versamenti effettuati con modello F24EP relativi agli adempimenti I.V.A.:

- € 40.188,29 per IVA Split istituzionale, mese di luglio, in data 17/08/15;
- € 33.121,72 per IVA Split istituzionale ed € 10.879,33 per IVA commerciale, mese di agosto, in data 11/09/15;
- € 45.627,34 per IVA Split istituzionale ed € 4.700,69 per IVA commerciale, mese di settembre, in data 15/10/15.

L'Ente ha provveduto:

- a comunicare tramite mail il 21/07/15 l'avvenuta approvazione del bilancio di previsione 2015 all'Ufficio Territoriale del Governo;
- a trasmettere il 21/07/2015, tramite sistema web, come previsto dal Decreto del Ministero dell'Economia e Finanze n. 52518 del 26/06/2015, al Dipartimento della Ragioneria dello Stato la comunicazione degli obiettivi per il Patto di Stabilità 2015-2017;

Salvino Gaglianone




- all'invio il 23/07/15, tramite sistema web, del prospetto sul monitoraggio del patto di stabilità 1° semestre 2015, al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia e Finanze n. 52505 del 26/06/2015;
- a pubblicare, ai sensi dell'art. 29 comma 1-bis D.Lgs. 33/2013 – DPCM 22/09/2014, nel sito istituzionale dell'ente alla sezione "Amministrazione trasparente" i dati del bilancio 2015;
- a pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (2° trimestre 2015) nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale;
- a trasmettere telematicamente, tramite l'intermediario ENTI REV S.r.l., il 22/09/2015 all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione Iva periodo d'imposta 2014 con prot. n. 15092209131268109-000002, la dichiarazione IRAP periodo d'imposta 2014 con prot. n. 15092512095348976-000046 in data 25/09/2015, il modello 770 semplificato con prot. n. 12210817313-0000009 del 21/07/2015) e il modello 770 ordinario con prot. n. 11254639330-0000013 del 24/07/2015).
- ad utilizzare i fondi a destinazione specifica e vincolata in modo conforme all'art. 149 del D.Lgs. n. 267/2000.

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 luglio è stato versato l'importo complessivo di € 160.313,45 in data 17/08/2015 con modello F24 EP (prot. telematico n. 15081114575920580-000001) di cui:

- € 40.872,02 IRPEF;
- € 22.104,83 IRAP;
- € 95.910,45 contributi;
- € 1.241,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

E' stato inoltre inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'F24 Unificato relativo al mese di luglio per i crediti da 730 con saldo a zero (Risoluzione 13/E del 10/02/2015) (prot. telematico n. 15081716282546846-000014 del 20/08/2015).

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di agosto è stato versato l'importo complessivo di € 110.224,78 in data 11/09/2015 con modello F24 EP (prot. telematico n. 15090213280062405-000001) di cui:

- € 34.378,44 IRPEF;

Solene Gagliardi




- € 13.781,6 IRAP;
- € 61.830,58 contributi;
- € 40,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

E' stato inoltre inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'F24 Unificato relativo al mese di agosto per i crediti da 730 con saldo a zero (Risoluzione 13/E del 10/02/2015) (prot. telematico n. 15090712410049762-000030 del 10/09/2015).

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di settembre è stato versato l'importo complessivo di € 103.911,26 in data 15/10/2015 con modello F24 EP (prot. telematico n. 15101212125611475-000001) di cui:

- € 30.454,12 IRPEF;
- € 13.208,16 IRAP;
- € 60.007,83 contributi;
- € 47,00 INPS;
- € 194,15 quote ricongiunzione L.29/79.

E' stato inoltre inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate l'F24 Unificato relativo al mese di settembre per restituzioni da conguaglio IRPEF e addizionali con saldo a zero (Risoluzione 13/E del 10/02/2015) (prot. telematico n. 1510131135910364-000001 del 16/10/2015).

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 30/09/2015 è di € **991.897,87** così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 31/12/2014	(+) € 1.795.976,68		(+) € 1.795.976,68
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2015 (elenco trasmissione n. 141 del 30/09/15)	(+) € 9.665.876,98		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 30/09/2015 (elenco trasmissione n. 140 del 30/09/15)		€ 9.596.647,09	
di cui:			
A - Ordinativi di incasso emessi e non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 3)	(-) € 21.092,37	€ 21.092,37	
B - Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/15			(+) € 9.575.554,72

Solene Gagliardi

3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) 685.400,81		(+) € 685.400,81
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (Elenco trasmissione n. 141 del 30/09/15)	(-) € 69.229,89		
Totale Entrate	€ 12.056.932,21		€ 12.056.932,21
1) Mandati emessi al 30/09/2015 (elenco trasmissione n. 157 del 30/09/2015)	(+) € 10.452.832,12		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 30 settembre (Mandato n. 2427)	(-) € 1.344,99		
3) Mandati trasmessi al tesoriere in sospeso (non conteggiati dal tesoriere) – Mandati n. 1164-1891	(-) € 8.950,48		
4) Mandati consegnati al Tesoriere al 30/09/2015		€ 10.442.536,65	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 59.509,26	€ 59.509,26	
B - Mandati a copertura non lavorati dal Tesoriere (non inclusi nei provvisori di cui al p.to 4)	(-) € 0,00	€ 0,00	
C – Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/15			(+) € 10.383.027,39
5) Provvisori in uscita	(+) € 682.006,95		(+) € 682.006,95
Totale Spese	€ 11.065.034,34		€ 11.065.034,34
Saldo al 30/09/2015 (dal conto di fatto)	€ 991.897,87		€ 991.897,87

• 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 ma ha utilizzato fondi vincolati per il pagamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 TUEL in data 23/09/2015 per l'importo di € 173,81 reintegrato il giorno successivo.

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

Solene Gaspari

L'economista comunale (incaricato con determina n. 337/2015 del 22/09/2015) ha provveduto a rendicontare le spese economali del 3° trimestre 2015 per l'importo di € 1.840,55 predisponendo determinazione del direttore area finanziaria n. 397 del 07/10/2015. Tale importo è stato incassato in data 14/10/2015 . Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 settembre 2015 ammonta ad euro 8.488,59 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, € 1.415,07 di pagamenti e reintegri del 1° trimestre 2015 (determinazione n. 147/2015), da euro € 1.728,62 di pagamenti e reintegri relativi al 2° trimestre 2015 (determinazione n. 276/2015) e da euro 1.840,55 rendicontati e reintegrati ad ottobre.

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. 139 al 220 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni n. 159 di € 9,00 relativo ad acquisto di cornice, n. 204 di € 8,58 relativo a pile per uso biblioteca e n. 212 di € 12,10 relativo raccomandata A/R ufficio postale.

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 CRISAFULLI Rosa**, relativamente a buoni mensa dipendenti, rimborso stampati, recuperi diversi e utilizzo locali comunali, presenta alla data del 30 settembre 2015, un saldo di euro 303,17, proveniente da euro 1.938,40 quale residuo del 2° trimestre 2015 all'01/07/2015, riversato in tesoreria il 02/07/2015 quietanza n. 2233, da euro 303,17 di riscossioni dall'01/07/15 al 30/09/15 riversati presso il tesoriere il 14/10/15 con quietanza n. 3411.

Sono stati emessi buoni dal n. 146 al 169 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni n. 147 del 02/07/2015 di € 17,50 relativo a buoni mensa dipendenti, n. 152 del 03/09/2015 di € 17,50 relativo a buoni mensa dipendenti e n. 159 del 17/09/2015 di € 35,00 relativo a buoni mensa dipendenti.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2015, un saldo di euro 388,75, proveniente da euro 174,83 residuo alla data dell'01/07/15, riversato in tesoreria il 17/07/15 quietanza n. 2374, da euro 147,87 di incassi luglio/settembre per rimborso fotocopie, euro

Solima Capliore

231,00 incassati per targhe estere agosto/settembre ed euro 9,88 per incassi diritti di segreteria polizia amministrativa terzo trimestre 2015. L'importo di € 388,75 è stato riversato in Tesoreria con quietanza n. 3339 del 12/10/2015.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30 settembre 2015, un saldo di euro 1.845,28=, proveniente da:

- € 2.100,46 residuo in cassa del 2° trimestre 2015 alla data dell' 01/07/15, riversato in tesoreria il 02/07/15 con quietanza n. 2249;

- incassi da luglio a settembre 2015 per un importo totale di € 5.356,14, di cui riversati complessivamente € 3.510,86 (incassi luglio con quietanza n. 2604 del 06/08/2015 per € 1.969,12 e incassi agosto con quietanza n. 2876 del 03/09/2015 per € 1.541,74).

Il dettaglio degli importi incassati nel 3° trimestre è il seguente:

€ 327,34 per diritti di segreteria;

€ 3.508,80 per carte d'identità;

€ 1.520,00 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 settembre 2015 un saldo di € 979,70 proveniente da:

-saldo iniziale all'01/07/15 di € 1.222,92 riversati in data 09/07/15 con quietanza n. 2308;

-incassi dal 01/07/2015 al 30/09/15 per € 3.511,72 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 141 del 02/07/15 al n. 201 del 30/09/15 per € 3.397,50;

2) incassi per diritti di segreteria € 11,96;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 97 del 02/07/15 al n. 128 del 30/09/15 per € 82,56;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 21 del 07/07/15 al n. 29 del 29/09/15 per € 19,70;

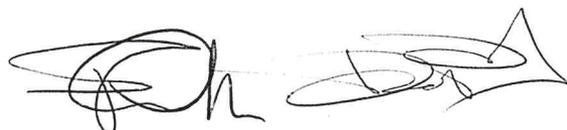
- versamenti in tesoreria per complessivi € 2.532,02 così effettuati:

1) € 1.561,76 quietanza Unicredit n° 2701 del 19/08/2015;

2) € 970,26 quietanza Unicredit n° 2882 del 04/09/2015.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico presenta, alla data del 30 settembre 2015, un saldo di euro 0,00, proveniente da euro 135,48 di saldo iniziale all'01/07/2015 riversato presso il

Salvo Gagliardi



Tesoriere in data 10/07/15 con quietanza n. 2326, da € 0,00 di incassi per Diritti Segreteria. e per Rimborso Stampati (fotocopie e bollini).

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 30 settembre 2015 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 30/09/2015.

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO

dott.ssa Sabrina GAGLIONE

dott. Fernando COCCARELLI

