COMUNE D I ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 73 DEL 15/07/2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 15 luglio 2015, alle ore 9,00 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 4° trimestre 2014".

L'attività viene svolta presso l'ufficio del Direttore Area Finanziaria, 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 31/12/2014 risultano emessi n. 4710 reversali e n. 4001 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2014 per euro 35.182,85 con causale "Ritenute cpdel/inadel/tfr/f.perseo stipendo dicembre 2014".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2014 per euro 6.277,44 con causale "Rimborso quote capitale amm.to mutui cassa dd.pp. 2° sem. 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	ottobre	novembre	dicembre
GIORNALE IVA ACQUISTI			
sezionale A01 MENSA	€ 2.511,61	/	€ 144.376,95
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 3.326,44	€ 3.335,60	€ 6.735,44
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 2.435,41	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 844,21	/	€ 1.631,45
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 868,79	€ 75,31	€ 9.146,78
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 603,90
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	/	€ 1.802,20	€ 10.329,66
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	€ 1.532,50	/	/
ultima pagina stampata giornale iva acquisti	*Pagina 80*	*Pagina 86*	*Pagina 96*
GIORNALE IVA VENDITE			
sezionale V01 LOCAZIONE CUCINA CENTR.	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 2.855,50	/	/
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 86.742,55	€ 2.112,05	€ 1.315,34
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 50.519,58
sezionale V05 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	€ 54.672,96	/
ultima pagina stampata giornale iva vendite	*Pagina 33*	*Pagina 36*	*Pagina 39*
GIORNALE IVA CORRISPETTIVI			
sezionale C01 MENSA	€ 13.927,92	€ 5.881,75	€ 5.257,17
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 2.199,45	€ 558,18	€ 223,10
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 492,84	€ 225,63	€ 371,00
sezionale C07 SERVIZI DIVERSI	/	/	/
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 3.208,33	€ 3.345,66	€ 2.716,58
ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi	*Pagina 68*	*Pagina 73*	*Pagina 78*
RIEPILOGATIVO	**ottobre**	**novembre**	**dicembre**
totale a debito	€ 17.411,00	€ 10.840,00	€ 10.060,00
totale a credito	€ 1.443,00	€ 1.218,00	€ 8.651,00

credito mese			
debito mese	**€ 15.968,00**	**€ 9.622,00**	**€ 1.409,00**
credito al 30/09/2014	**€ 62.532,00**		
TOTALE IVA A CREDITO	**€ 46.564,00**	**€ 36.942,00**	**€ 35.533,00**

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 in data 02/10/2014 tramite mail all'Ufficio Territoriale del Governo la comunicazione dell'approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- a notificare al Tesoriere la deliberazione della Giunta Comunale n. 143 del 02/10/2014 relativa alle somme impignorabili 2° semestre 2014 ai sensi dell'art. 159 del T.U.E.L.;
- a trasmettere, da parte del Collegio dei Revisori, in data 30/10/2014 tramite Sistema SIQUEL il Questionario sul Rendiconto 2013 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo ai sensi della delibera n. 11/AUT/2014/INPR del 18/04/14 e della nota 8324 del 1/10/14 Sez. Reg.le Corte Conti Piemonte;
- in data 16/11/2014 a trasmettere tramite PEC il Certificato al Bilancio 2014 al Ministero dell'Interno ai sensi del Decreto Ministero Interno del 22/07/2014;
- ad inviare l'11/12/2014 la deliberazione della Giunta Comunale n. 188 dell'11/12/2014 avente per oggetto:" Ufficio Ragioneria. Anticipazione di tesoreria anno 2015. Art. 222, comma 1, del Testo Unico Enti Locali 18 agosto 2000";
- a trasmettere telematicamente in data 29/12/2014, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001 n. 165, al dipartimento della Funzione pubblica, l'elenco semestrale degli incarichi conferiti nel 1° semestre 2014 a collaboratori esterni o soggetti a cui sono stati affidati incarichi di consulenza. Nessun ufficio ha affidato incarichi di consulenza per il semestre di riferimento, come da propria attestazione. Sono stati comunicati n. 2 pagamenti in conto ad incarichi comunicati precedentemente.

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	10/2014	23.357,28	M/3454	14/11/14
104E	10/2014	300,00	M/3454	14/11/14
106E	10/2014	1.880,00	M/3456	14/11/14
133E	10/2014	27,40	M/3454	14/11/14
134E	10/2013	81,80	M/3454	14/11/14
118E	10/2013	0,81	M/3454	14/11/14
118E	10/2014	0,27	M/3454	14/11/14
126E	10/2013	33,40	M/3377	14/11/14
124E	10/2013	0,33	M/3377	14/11/14
127E	10/2014	2,60	M/3455	14/11/14
128E	10/2013	9,00	M/3455	14/11/14
125E	10/2013	0,09	M/3455	14/11/14
125E	10/2014	0,03	M/3455	14/11/14
381E	10/2013	2.932,23	M/3377	14/11/14
384E	10/2013	618,14	M/3455	14/11/14
385E	10/2014	315,96	M/3455	14/11/14

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in €uro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
	TOTALE	*29.559,34*		
100E	11/2014	22.331,65	M/3911	16/12/14
104E	11/2014	2.305,39	M/3911	16/12/14
106E	11/2014	20,80	M/3912	16/12/14
118E	11/2013	1,08	M/3911	16/12/14
118E	11/2014	0,36	M/3911	16/12/14
124E	11/2013	0,44	M/3827	16/12/14
125E	11/2013	0,12	M/3913	16/12/14
125E	11/2014	0,03	M/3913	16/12/14
126E	11/2013	33,40	M/3827	16/12/14
127E	11/2014	2,60	M/3913	16/12/14
128E	11/2013	9,00	M/3913	16/12/14
133E	11/2014	1.939,40	M/3911	16/12/14
134E	11/2013	81,80	M/3911	16/12/14
147E	11/2014	916,00	M/3911	16/12/14
381E	11/2013	2.938,76	M/3827	16/12/14
381E	11/2014	557,07	M/3827	16/12/14
384E	11/2013	621,80	M/3913	16/12/14
384E		80,57	M/3913	

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in €uro	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
	11/2014			16/12/14
385E	11/2014	319,30	M/3913	16/12/14
	TOTALE	*32.159,57*		
100E	12/2014	51.046,21	M/180	21/01/15
104E	12/2014	5.833,11	M/180	21/01/15
106E	12/2014	46,56	M/179	21/01/15
381E	12/2014	1.927,04	M/93	21/01/15
384E	12/2014	333,78	M/181	21/01/15
	TOTALE	*59.186,70*		

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P201 - CPDEL	10/2014	54.252,06	Vari	14/11/14
P909 - Fondo Credito P.C.	10/2014	581,29	Vari	14/11/14
P206 - Fondo Perseo	10/2014	7,58	Vari	14/11/14
P608 - INADEL TFR	10/2014	2.808,48	Vari	14/11/14
P607 - INADEL TFS	10/2014	4.592,75	Vari	14/11/14
	TOTALE	*62.242,13*		
P201 - CPDEL	11/2014	53.559,41	Vari	16/12/14
P909 – Fondo Credito P.C.	11/2014	573,93	Vari	16/12/14
P206 - Fondo Perseo	11/2014	7,58	Vari	16/12/14

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
P608 - INADEL TFR	11/2014	2.856,87	Vari	16/12/14
P607 - INADEL TFS	11/2014	4.487,01	Vari	16/12/14
	TOTALE	*61.484,80*		
P201 - CPDEL	12/2014	102.702,89	Vari	21/01/15
P909 – Fondo Credito P.C.	12/2014	1.100,02	Vari	21/01/15
P206 L. 166/91 Contributo 10%	12/2014	14,77	Vari	21/01/15
P608 - INADEL TFR	12/2014	5.517,58	Vari	21/01/15
P607 - INADEL TFS	12/2014	8.907,64	Vari	21/01/15
	TOTALE			
Trattenute varie sindacali	10/2014	501,67	M/3276-3277-3278	14/11/14
Trattenute varie sindacali	11/2014	501,67	M/3569-3570-3575	11/12/14
Trattenute varie sindacali	12/2014	514,64	M/86-87-88	30/01/14
IRAP (380E)	10/2014	13.672,08	Vari	14/11/14
IRAP (380E)	11/2014	13.750,13	Vari	16/12/14
IRAP (380E)	12/2014	25.434,16	Vari	21/01/15
INPS - DM10	10/2014	47,00	M/3427-3428-3429	14/11/14
INPS – DM10	11/2014	61,00	M/3877-3878-3879-3880	16/12/14
INPS – DM10	12/2014	126,00	Da M/142 a M/146	21/01/15

Tipo di Versamento	Periodo di riferimento	Contributo Imposta	Mandati pagamento n°	Data Pagamento
INPS – CXX	12/2014	44,00	M/147-148	21/01/15

RAVVEDIMENTO OPEROSO

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in €uro	Data Pagamento
100E	12/2014	3,50	23/01/15
104E	12/2014	0,40	23/01/15
140E	2014	1,74	23/01/15
381E	12/2014	0,13	23/01/15
384E	12/2014	0,03	23/01/15
890E	2014	569,26	23/01/15
891E	2014	3,33	23/01/15
892E	2014	254,34	23/01/15
893E	2014	19,27	23/01/15
P225	12/2014	47,51	30/01/15
P676	12/2014	2,55	30/01/15
P675	12/2014	4,12	30/01/15
P925	12/2014	0,51	30/01/15

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pagamento
890E	2014	1.328,27	16/03/15
100E	12/2014	41,26	16/03/15
104E	12/2014	4,71	16/03/15
106E	12/2014	0,04	16/03/15
892E	2014	593,47	16/03/15
893E	2014	44,96	16/03/15
380E	12/2014	20,56	16/03/15
381E	12/2014	1,56	16/03/15
384E	12/2014	0,27	16/03/15
891E	2014	7,79	16/03/15
	TOTALE		

Al 31/12/2014 le imposte di competenza del periodo ottobre e novembre sono state regolarmente corrisposte entro i termini di legge. Relativamente alle imposte di competenza del mese di dicembre, per un problema tecnico di disallineamento del flusso di comunicazione tra l'ente, il tesoriere e l'Agenzia delle Entrate, non è stata rispettata la scadenza ultima del 16/01/2015, di conseguenza il pagamento risulta regolarizzato in data 21/01/2015, applicando l'istituto del ravvedimento operoso.

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 31/12/2014 è di *€. 1.795.976,68*= 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 31/12/2014 (elenco di trasmissione n. 114)	(+) € 13.476.271,64		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/12/2014			
Reversali incassate dal Tesoriere al 31/12/14			€ 13.476.271,64
Totale Entrate	**€ 15.292.740,21**		**€ 15.292.740,21**
1) Mandati emessi al 31/12/2014 (elenco di trasmissione n. 214)	(+) € 13.496.763,53		
2) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/12/2014			
Mandati pagati dal Tesoriere al 31/12/14			(+) 13.496.763,53
Totale Spese	**€ 13.496.763,53**		**€ 13.496.763,53**
Saldo al 31/12/2014 (dal conto di fatto)	**€ 1.795.976,68**		**€ 1.795.976,68**

. 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 4° trimestre 2014 per l'importo di € 4.629,93 con determinazione del direttore area finanze n. 625 del 31/12/2014. Tale importo è stato incassato in data 13/02/2015. Pertanto il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 dicembre 2014 ammonta ad euro 5.699,21 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni, da € 1.061,67 di pagamenti e reintegri del 1°

trimestre 2014, euro 2.082,74 di pagamenti e reintegri del 2° trimestre 2014, euro 2.433,65 di pagamenti e reintegri del 3° trimestre 2014 e da euro 4.629,93 di pagamenti relativi al 4° 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

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 al 31/12/2014:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia alla data del 31 dicembre 2014 un saldo di cassa di € 0,00 dovuto ad un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione a tutto il 31/12/2014.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio** presenta, alla data del 31 dicembre 2014, un saldo di euro 1.405,36=, proveniente da:
  € 1.640,02 residuo in cassa del 3° trimestre 2014 alla data del 30/09/14, riversato in tesoreria il 01/10/14 con quietanze n. 2640-2641-2642;
  - incassi da ottobre a dicembre 2014 per un importo totale di € 4.443,10, di cui riversati complessivamente € 3.037,74 (incassi ottobre con quietanza n. 2965 del 03/11/2014 per € 1.546,18 e incassi novembre con quietanza n. 3235 del 01/12/2014 per € 1.491,56).

  Il dettaglio dell'importo in cassa alla data del 31/12/14 è il seguente:
  € 294,06 per diritti di segreteria;
  € 2.549,04 per carte d'identità;
  € 1.600,00 per bollo virtuale.
  I versamenti presso il Tesoriere vengono effettuati mensilmente.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina,** evidenzia alla data del 31 dicembre 2014 un saldo di € 1.212,90 proveniente da:
  -saldo iniziale all'01/10/14 di € 1.134,52;
  -incassi dal 01/10/2014 al 31/12/14 per € 4.368,16 così determinati:

1) incassi per diritti di segreteria D.L. 440/92 ricevute bollettario dal n. 262 del 06/10/14 al n. 329 del 29/12/14 per € 4.140,00;

2) incassi per diritti di segreteria € 17,68;

3) incassi per rimborso stampati registro dal n. 142 del 06/10/14 al n. 197 del 29/12/14 per € 144,48;

4) incassi per rimborso stampati vari ricevute bollettario dal n. 64 del 03/10/14 al n. 74 del 30/12/14 per € 66,00;

- versamenti in tesoreria per complessivi € 4.289,78 così effettuati:

1) € 1.134,52 quale residuo al 01/10/14 quietanza Unicredit n° 2739 del 09/10/2014;

2) € 1.832,26 quietanza Unicredit n° 3007 del 06/11/2014;

3) € 1.323,00 quietanza Unicredit n° 3306 del 05/12/2014.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO FILOMENA** presenta, alla data del 31 dicembre 2014, un saldo di euro 203,22, proveniente da euro 135,48 di saldo iniziale al 01/10/14, da € 180,00= di riscossioni per D.S. (Diritti Segreteria. Ricevute bollettari dal n. 23 al n. 31), da € 0,00 per R.S.(Rimborso Stampati – fotocopie) e da € 23,22 per R.S. (Rimborso Stampati – bollini) avendo riversato presso il Tesoriere complessivamente € 135,48 in data 18/11/2014 quietanza n. 3110.
- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra FOCARETA Marialuisa** presenta, alla data del 31 dicembre 2014, un saldo di euro 1.334,60, proveniente da euro 728,49 quale residuo del 3° trimestre 2014 all'01/10/2014, riversato in tesoreria il 02/10/14 quietanza n. 2659, da euro 1.270,76= di riscossioni dall'01/10/14 al 31/12/14 non riversati presso il tesoriere (versati in data 12/01/2015 con quietanza n. 80);
- la gestione di cassa degli agenti contabili **sig.re MORELLO Tiziana e CAPOZZA Santina** presenta, alla data del 31 dicembre 2014, un saldo di euro 292,45, proveniente da euro 346,59 residuo alla data dell'01/10/14 (riversato in tesoreria il 14/10/14 quietanza n. 2768) e da euro 290,37 di incassi ottobre/dicembre per rimborso fotocopie ed euro 2,08 incassati nel trimestre per diritti di segreteria.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO

dott.ssa Monica BOGGIO

dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO