



COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

VERBALE N. 9 DEL 13/12/2018 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

L'anno duemiladiciotto, il giorno 13 del mese di dicembre, si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 38 del 19/07/2018, composto da:

rag.	Franco DE AMICIS	Presidente
dott.ssa	Elvira POZZO	Componente
dott.	Andrea FEA	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 2018".

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 30/09/2018 risultano emessi n. 4040 reversali e n. 2512 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/09/2018 per euro 1.362,87 con causale "Gestione alloggi di proprietà comunale in convenzione A.T.C. anno 2018".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/09/2018 per euro 1.499,14 con causale "Atto di liquidazione fatture: 2018/58/2018/E4; 2018/30/2018/E4; 2018/36/2018/E5".

Sono state emesse reversali di entrata dal n. 2804 al n. 4040 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale:

- la n. 2876 del 06/07/2018 € 190.324,98 relativa a "IMU 2018";
- la n. 2949 del 24/07/2018 di € 713.055,46 relativa a "IMU 2018";
- la n. 3167 del 03/08/2018 di € 191.500,00 relativa a "Trasferimento dal Ministero Interno – Fondi Decreto 18/10/2017".

Sono stati emessi mandati di pagamento dal n. 1769 al n. 2512 nel trimestre in esame. Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i mandati:

- n. 18765 del 17/07/2018 di € 106.857,12 relativo a “Lavori 2° S.A.L. Sottopasso Movicentro”;
- n. 1906 del 19/07/2018 di € 94.132,43 relativo a “Liquidazione fatture servizio Mensa”;
- n. 2018 del 20/08/2018 di € 162.880,80 relativo a “Quota consortile CISSA 2018”;

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

REGISTRO IVA ACQUISTI	<u>Luglio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Settembre</u>
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	€ 94.132,43	€ 45.266,17	€ 1.721,63
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 1.309,99	€ 799,78	€ 4.367,72
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	€ 1.100,11	€ 1.035,72	€ 896,36
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 2.807,74	€ 2.806,36	€ 5.936,50
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	/
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 7.363,82	€ 9.391,54	€ 2.561,33
sezionale A11 GESTIONE PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata registro iva acquisti</i>	<i>Pagina 41</i>	<i>Pagina 47</i>	<i>Pagina 53</i>

REGISTRO IVA VENDITE	<u>Luglio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Settembre</u>
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	€ 94.132,43	€ 45.266,17	€ 1.721,63
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 2.289,78	€ 799,78	€ 6.072,72
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 171.354,04	/	€ 702,63
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 4.026,00	€ 3.746,62
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	/
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	€ 1.100,11	€ 1.035,72	€ 869,36
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 7.363,82	€ 9.391,54	€ 2.561,33
<i>ultima pagina stampata registro iva vendite</i>	<i>Pagina 49</i>	<i>Pagina 55</i>	<i>Pagina 63</i>



REGISTRO IVA CORRISPETTIVI

	<u>Luglio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Settembre</u>
sezionale C01 MENSA	€ 39.491,36	€ 27.205,17	€ 52.888,36
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 268,27	€ 250,20	€ 216,54
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 257,76	/	€ 261,34
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 266,68	€ 866,11	€ 2.632,16
<i>ultima pagina stampata registro iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 40</i>	<i>Pagina 44</i>	<i>Pagina 50</i>

	<u>Luglio</u>	<u>Agosto</u>	<u>Settembre</u>
REGISTRO RIEPILOGATIVO			
totale a debito	€ 38.565,25	€ 4.589,15	€ 6.499,88
totale a credito	€ 4.719,70	€ 3.253,29	€ 2.213,82
IVA split payment (fatture emesse verso altre P.A.)	/	€ 231,00	€ 14.648,46
Acconto IVA da recuperare	€ 30.899,91	/	€ 126,70
IVA a credito	/	/	/
debito mese	€ 2.945,64	€ 1.335,86	€ 4.159,36
TOTALE IVA A DEBITO VERSATA con F24	€ 2.945,64	€ 1.335,86	€ 4.159,36

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.:

- € 43.235,20 per IVA split istituzionale ed € 2.945,64 per IVA commerciale, mese di luglio, in data 14/08/18 (prot. n. 18080810025248334 in pari data);
- € 45.501,39 per IVA split istituzionale ed € 1.335,86 per IVA commerciale, mese di agosto, in data 13/09/18 (prot. n. 18090416453964349 in pari data);
- € 30.811,76 per IVA split istituzionale ed € 4.159,36 per IVA commerciale, mese di settembre, in data 15/10/18 (protocollo n. 18100912393722291 in pari data).

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 2° trimestre 2018 in via telematica in data 21/08/2018 con file identificativo 164641986 (prot. n. 961138158) e l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate in data 25/09/2018, tramite intermediario, dei dati fatture (cosiddetto Spesometro) relativo al 1° semestre 2018 prot. n. 1012231375.

L'Ente ha provveduto inoltre:

- a comunicare all'Ufficio Territoriale del Governo, tramite mail in data 20/07/2018, l'avvenuta approvazione della delibera di salvaguardia degli equilibri di bilancio come da nota dell'Ufficio Territoriale del Governo Servizio I prot. n. 99073;

- ad inviare, da parte del Collegio dei Revisori, il 10/08/2018 tramite sistema ConTe, alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo, come da delibera Sez. Autonomie n. 8/SEZAUT/INPR/2018 e comunicazione Corte dei Conti Piemonte del 31/05/2018, il questionario sul bilancio 2018/2020;
- ad inviare il 13/08/2018 tramite sistema ConTe, alla Corte dei Conti Sezione Autonomie, come da nota protocollo n. 0001296 del 09/07/2018-AUT-A91-P, il questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione;
- a trasmettere, tramite sistema web, il 21/08/2018 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato il prospetto del monitoraggio al 30/06/2018 del Pareggio di bilancio 2018/2020 ai sensi del D.M. del Ministero dell'Economia e Finanze n. 182944 del 23/07/2018;
- a trasmettere il bilancio consolidato 2017 alla BDAP – Banca dati Amministrazioni Pubbliche in data 08/10/2018;
- a pubblicare entro il termine del mese di ottobre (12/10/2018) l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, 3° trimestre 2018, nella sezione Amministrazione Trasparente - sottosezione "Pagamenti dell'amministrazione".

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 € 71.013,38 in data 14/08/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18080810021648162) di cui:

- € 37.576,29 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 37.350,25 e restituzione da conguaglio IRPEF per € 226,04, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 0,00;
- € 12.721,87 IRAP;
- € 57.853,61 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di agosto è stato versato l'importo complessivo di € 80.488,53 in data 13/09/2018 con modello F24 EP (prot. telematico n. 18090416432764030) di cui:

- € 30.929,10 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 18.942,38, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 11.986,72;
- € 12.270,35 IRAP;

- € 55.793,56 contributi;
- € 437,90 quote ricongiunzione L.29/79.

Per il periodo relativo agli adempimenti fiscali del mese di settembre è stato versato l'importo complessivo di € 153.477,43 in data 15/10/2018 con modello F24 EP (file inviato il 09/10/18 e acquisito dall'Agenzia delle entrate con n.ro protocollo 18100912401922530 in pari data) di cui:

- € 55.180,27 IRPEF a debito, credito IRPEF compensato per € 666,01, pertanto l'importo IRPEF versato è pari a € 54.514,26;
- € 17.929,80 IRAP;
- € 80.119,14 contributi;
- € 914,23 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 30/09/2018 è il seguente:

	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
Fondo cassa al 01/01/2018	(+) € 1.346.180,81	(+) € 1.346.180,81
1) Ordinativi di incasso emessi al 30/09/2018 da scritture contabili ente:	(+) € 11.157.678,61	
2) Ordinativi di incasso riscossi dal Tesoriere al 30/09/18		(+) € 11.155.092,58
3) Ordinativi di incasso da riscuotere dal Tesoriere al 30/09/18	(-) € 2.586,03	
4) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 294.692,63	(+) € 294.692,63
Totale Entrate	€ 12.795.966,02	€ 12.795.966,02
	<i>Comune</i>	<i>Tesoriere</i>
1) Mandati emessi al 30/09/2018 da scritture contabili ente:	(+) € 9.890.671,05	
2) Mandati pagati dal Tesoriere al 30/09/18		(+) € 9.878.911,26
3) Mandati da pagare dal Tesoriere al 30/09/18	(-) € 11.759,79	
4) Provvisori in uscita	(+) € 1.171.980,57	(+) € 1.171.980,57

Totale Spese	€ 11.050.891,83	€ 11.050.891,83
Saldo al 30/09/2018 (dal conto di fatto)		€ 1.745.074,19

- 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 all'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.

Con determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 9 del 12/01/18 l'economato ha ricevuto per il 2018 un acconto di € 7.999,98 (reversale n. 229/2018), su un fondo economale di € 10.500,00.

Nel corso del 3° trimestre l'economato ha emesso buoni di pagamento dal n. 138 al n. 218 per un totale di € 3.410,53 ha inoltre incassato l'importo complessivo di € 679,68 (buoni di riscossione dal n.196 al n. 242), come dal conto di gestione dell'agente contabile Rosa Crisafulli in data 08/10/2018;

in data 16/07/2018 l'economato ha versato € 1.265,74 relativi alle riscossioni del 2° trimestre (buoni di riscossione dal n. 120 del 03/04/2018 al n. 195 del 28/06/2018), quietanze n.ri 2881 (€ 102,70) e 2882 (€ 1.163,04) e ha inoltre in pari data incassato il reintegro dei pagamenti relativi al 2° trimestre 2018 per un totale di € 3.741,96 (determinazione del Direttore Area Finanziaria n. 339 del 02/07/18).

Il saldo al 30/09/18, come da registro di cassa, risulta pari ad € 5.269,13.

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

Il Collegio ha effettuato un esame a campione estraendo, in modo casuale, i buoni di pagamento:

- n. 146 del 06/07/2018 di € 100,00 relativo a acquisto batterie auto;
- n. 173 del 02/08/2018 di € 190,00 relativo a revisione bombole gas auto;
- n. 194 dell'11/09/2018 di € 158,60 relativo a acquisto bandiere per manifestazione Terra Madre.

Gli agenti contabili riscuotitori, nominati con decreto del Sindaco n. 3 del 19/01/2018, 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**, presenta alla data del 30 settembre 2018 un saldo di € 679,68 (riversati tramite compensazione con quietanza n. 1949 del 29/10/2018), così dettagliato:

incassi periodo luglio/agosto/settembre:

- € 519,10 per buoni mensa dipendenti;
- € 7,02 per rimborso stampati;
- € 153,56 per recuperi diversi.

Il saldo al 30/06/2018 di € 1.265,74 è stato versato in data 16/07/2018 con quietanze n.ri 2881 (€ 102,70 recuperi diversi) e n. 2882 (€ 1.163,04 buoni mensa dipendenti).

Il Collegio ha verificato la consistenza effettiva di cassa dell'Economo alla data odierna riscontrando la coerenza con il giornale di cassa dell'Economo.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta alla data del 30 settembre 2018, un saldo di euro 164,46 (versato con quietanza n. 4015 del 17/10/2018), così dettagliato:

incassi periodo luglio/agosto/settembre:

- € 51,76 per rimborso fotocopie;
- € 112,70 per targhe estere.

Il saldo al 30/06/2018 di € 84,37 è stato versato in data 06/07/2018 con quietanza n. 2787.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, presenta alla data del 30/09/2018 un saldo di € 2.025,87 (riversati con quietanza n. 3916 del 09/10/2018), così dettagliato:

incassi periodo luglio/agosto/settembre per un totale di € 14.583,47 di cui:



- € 300,30 per diritti segreteria;
- € 12.187,17 per carte d'identità;
- € 2.096,00 bollo virtuale;

versamenti periodo luglio/agosto/settembre per un totale di € 12.557,60 di cui:

- € 2.762,18 (quietanza n. 2951 del 23/07/18);
- € 2.749,80 (quietanza n. 3105 del 01/08/18);
- € 2.060,28 (quietanza n. 3315 del 27/8/18);
- € 2.709,20 (quietanza n. 3560 del 12/09/18);
- € 2.276,14 (quietanza n. 3633 del 19/09/2018).

Il saldo al 30/06/2018 di € 2.081,11 è stato versato in data 03/07/2018 con quietanza n. 2758.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Edilizia Privata, presenta alla data del 30 settembre 2018 un saldo di € 1.035,84 (riversati con quietanza n. 3873 del 05/10/2018), così dettagliato:

incassi periodo luglio/agosto/settembre per un totale € 3.266,40 di cui:

- € 3.156,00 per diritti di segreteria;
- € 13,00 per diritti di registro;
- € 77,40 per rimborso stampati registro;
- € 20,00 per rimborso stampati vari;

versamenti periodo luglio/agosto/settembre per un totale 2.230,56 di cui:

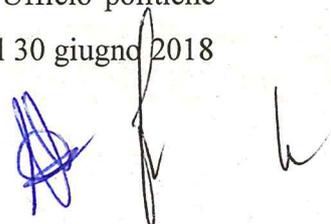
- € 1.485,16 (quietanza n. 3111 del 02/08/2018);
- € 745,40 (quietanza n. 3526 del 11/09/2018).

Il saldo al 30/06/2018 di € 1.534,72 è stato versato in data 06/07/2018 con quietanza n. 2786.

- la gestione di cassa dell'Ufficio Tecnico, presa in carico di fatto **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dalla presenta, alla data del 30 giugno 2018, un saldo di € 0,00 e incassi per Rimborso Stampati per € 5,16 riversati in data 12/12/2018 con quietanza n. 4836 unitamente agli incassi fino al 30/11/2018.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra LAUTIERI MARIA**, dell'Ufficio Urp dell'Area Affari Generali presentava alla data del 30 giugno 2018 un saldo di cassa pari a zero e così per il periodo luglio/agosto/settembre 2018, non avendo effettuato alcun incasso.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra PIRODDI LOREDANA**, dell'Ufficio politiche sociali, del lavoro e giovanili dell'Area Servizi alla persona presentava alla data del 30 giugno 2018



un saldo di cassa pari a zero e così per il periodo luglio/agosto/settembre 2018, non avendo effettuato alcun incasso.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra SBODIO Maria Luisa**, dell'Ufficio Attività economiche presenta alla data del 30 settembre 2018 un saldo di euro 26,00, così dettagliato:

- € 20,28 saldo finale al 30 giugno 2018;

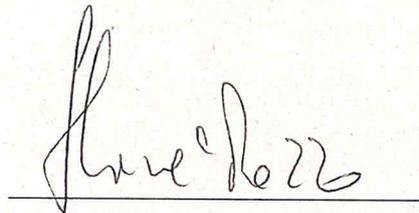
- € 5,72 incassi ufficio commercio (€ 4,68) e polizia amministrativa (€ 1,04) relativi al periodo luglio/agosto/settembre 2018 e da riversare nel trimestre successivo.

Il Collegio dei Revisori

rag. Franco DE AMICIS



dott.ssa Elvira POZZO



dott. Andrea FEA

