



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 74 DEL 15/07/2015 DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il giorno 15 luglio 2015, alle ore 9,30 circa, 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 1° trimestre 2015".

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:

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

Alla data del 31/03/2015 risultano emessi n. 1230 reversali e n. 645 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2015 per euro 52,00 con causale "Diritti di segreteria per progetto nuova recinzione".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27/03/2015 per euro 19.500,00 con causale "Previdenza integrativa dipendenti vv.uu. anno 2015".

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	gennaio	febbraio	marzo
<b>GIORNALE IVA ACQUISTI</b>			
sezionale A01 MENSA SCOLASTICA	/	€ 154.974,51	/
sezionale A02 IMPIANTI SPORTIVI	€ 717,31	€ 21.991,62	€ 52.191,13
sezionale A03 LAMPADE VOTIVE	/	€ 883,67	€ 1.715,94
sezionale A05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale A06 MENSA DIPENDENTI	/	€ 1.297,24	/
sezionale A07 SERVIZI DIVERSI	€ 504,92	€ 9.330,24	€ 57.972,62
sezionale A08 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	€ 402,60	€ 2.098,40
sezionale A10 SERVIZIO TRASPORTO SCOL.	€ 9.142,85	/	€ 14.593,39
sezionale A11 IMPIANTI SPORTIVI – PISCINA	/	/	/
<i>ultima pagina stampata giornale iva acquisti</i>	<i>Pagina 5</i>	<i>Pagina 13</i>	<i>Pagina 19</i>
<b>GIORNALE IVA VENDITE</b>			
sezionale V01 MENSA SCOLASTICA	/	/	/
sezionale V02 IMPIANTI SPORTIVI	/	€ 762,63	€ 65.923,38
sezionale V03 SERVIZI DIVERSI	€ 10.366,80	€ 504,92	€ 60.435,90
sezionale V04 RACCOLTA E DEPUR. ACQUA	/	/	€ 2.098,40
sezionale V05 GESTIONE PISCINA	/	/	/
sezionale V06 LAMPADE VOTIVE	/	/	€ 1.715,94
sezionale V07 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale V08 MENSA DIPENDENTI	/	/	/
sezionale V09 TRASPORTO SCOLASTICO	/	/	€ 14.593,39
<i>ultima pagina stampata giornale iva vendite</i>	<i>Pagina 2</i>	<i>Pagina 5</i>	<i>Pagina 12</i>
<b>GIORNALE IVA CORRISPETTIVI</b>			
sezionale C01 MENSA	€ 75.146,15	€ 67.744,62	€ 50.622,44
sezionale C03 LAMPADE VOTIVE	€ 474,11	€ 582,42	€ 232,61
sezionale C05 CENTRI ESTIVI	/	/	/
sezionale C06 MENSA DIPENDENTI	€ 274,75	€ 413,00	€ 325,50
sezionale C10 TRASPORTO SCOLASTICO	€ 4.320,63	€ 4.062,84	€ 3.618,24
<i>ultima pagina stampata giornale iva corrispettivi</i>	<i>Pagina 7</i>	<i>Pagina 14</i>	<i>Pagina 21</i>

**REGISTRO RIEPILOGATIVO**

totale a debito	€ 4.010,50	€ 3.331,01	€ 9.915,49
totale a credito	€ 1.049,75	€ 11.031,20	€ 4.609,78
credito mese		€ 7.700,19	
debito mese	€ 2.960,75		€ 5.305,71
credito al 31/12/2014	€ 35.533,00		
<b>TOTALE IVA A CREDITO</b>	<b>€ 32.572,25</b>	<b>€ 40.272,44</b>	<b>€ 34.966,73</b>

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

L'Ente ha aggiornato le procedure contabili al fine della corretta applicazione della nuova normativa IVA.

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 29/01/2015, tramite sistema web, il prospetto relativo al monitoraggio del Patto di Stabilità 2014 al Dipartimento della Ragioneria dello Stato, ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 15/07/2014;
- alla trasmissione della certificazione sul Patto di stabilità 2014 al Ministero dell'Economia e delle Finanze tramite trasmissione digitale in data 30/03/15 ai sensi del D.M. n. 19035 del 13/03/2015 del MEF;
- a pubblicare il 30/01/2015 nella sezione Amministrazione trasparente del sito comunale l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ai sensi del D.P.C.M. del 22/09/2014;
- ad inoltrare tramite mail in data 16/03/2015, il questionario dei debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione alla Corte dei Conti – Sezione Autonomie;
- ad inviare in data 30/03/2015 il Rendiconto degli agenti contabili anno 2014 alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo tramite procedura informatizzata;
- alla trasmissione tramite sistema web delle “Spese pubblicitarie” in data 26/03/2015;
- alla comunicazione al tesoriere della cassa vincolata al 31/12/2014.

## 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
100E	1/2015	25.601,07	M/833	16/02/15
381E	1/2014	3.158,23	M/719	16/02/15
384E	1/2014	594,53	M/834	16/02/15
	<i>TOTALE</i>	29.353,83		
100E	2/2015	22.930,22	M/980	16/03/15
104E	2/2015	13.063,87	M/980	16/03/15
106E	2/2015	46,56	M/981	16/03/15
381E	2/2014	4.030,82	M/900	16/03/15
381E	2/2015	160,29	M/900	16/03/15
384E	2/2014	711,98	M/982	16/03/15
384E	2/2015	28,99	M/982	16/03/15
	<i>TOTALE</i>	40.972,73		
100E	3/2015	25.709,61	M/1597	14/04/15
104E	3/2015	5.481,78	M/1597	14/04/15
106E	3/2015	800,00	M/1598	14/04/15
381E	3/2014	3.061,28	M/1511	14/04/15
384E	3/2014	581,50	M/1599	14/04/15

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Contributo Imposta</b>	<b>Mandati pagamento n°</b>	<b>Data Pagamento</b>
P201 - CPDEL	3/2015	52.240,09	Vari	14/04/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	3/2015	7,58	M/1527	14/04/15
P909 – Fondo Credito P.C.	3/2015	559,82	Vari	14/04/15
P212 Ricongiunzione	3/2015	50,45	Vari	14/04/15
P608 - INADEL TFR	3/2015	2.700,61	Vari	14/04/15
P607 - INADEL TFS	3/2015	4.456,18	Vari	14/04/15
	<i>TOTALE</i>	<i>60.014,73</i>		
Trattenute varie sindacali	1/2015	514,64	dal M/301 al M/305	16/02/15
Trattenute varie sindacali	2/2015	514,64	dal M/440 al M/445	16/03/15
Trattenute varie sindacali	3/2015	514,64	dal M/846 al M/851	14/04/15
IRAP (380E)	1/2015	14.345,00	Vari	16/02/15
IRAP (380E)	2/2015	13.580,00	Vari	16/03/15
IRAP (380E)	3/2015	14.336,54	Vari	14/04/15
INPS –DM10	1/2015	93,00	dal M/787 al M/791	16/02/15
INPS –DM10	2/2015	94,00	dal M/950 al M/954	16/04/15
INPS –DM10	3/2015	94,00	dal M/1562 al M/1566	14/04/15
INPS –C10	3/2015	2.353,00	M/1561-1567-1568	14/04/15

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di Riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data Pagamento</b>
385E	3/2015	450,89	M/1599	14/04/15
	<i>TOTALE</i>	<i>33.330,06</i>		

<b>Tipo di Versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Contributo Imposta</b>	<b>Mandati pagamento n°</b>	<b>Data Pagamento</b>
P201 - CPDEL	1/2015	56.736,00	Vari	16/02/15
P909 - Fondo Credito P.C.	1/2015	607,49	Vari	16/02/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	1/2015	7,51	M/741	16/02/15
P608 - INADEL TFR	1/2015	2.913,43	Vari	16/02/15
P607 - INADEL TFS	1/2015	4.489,47	Vari	16/02/15
	<i>TOTALE</i>	<i>64.753,90</i>		
P201 - CPDEL	2/2015	53.708,92	Vari	16/03/15
P206 - CPDEL Contr. 10% L.166	2/2015	7,58	M/916	16/03/15
P909 - Fondo Credito P.C.	2/2015	575,55	Vari	16/03/15
P212- Ricongiunzione	2/2015	50,45	Vari	16/03/15
P608 - INADEL TFR	2/2015	2.977,32	Vari	16/03/15
P607 - INADEL TFS	2/2015	4.456,16	Vari	16/03/15
	<i>TOTALE</i>	<i>61.775,96</i>		

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 dalle scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2015 è di **€ 230.884,76**= così determinato:

	<i>Comune</i>	<i>Colonna di raccordo</i>	<i>Tesoriere</i>
<b>Fondo cassa al 31/12/2014</b>	(+) € 1795.976,68		(+) € 1.795.976,68
1) Ordinativi di incasso emessi al 31/03/2015 (elenco trasmissione n. 32 del 30/03/15)	(+) € 1.034.963,16		
2) Ordinativi di incasso consegnati al Tesoriere al 31/03/2015		€ 1.034.963,16	
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 31/03/15			(+) € 1.034.963,16
3) Provvisori in entrata ancora da regolarizzare	(+) € 219.201,33		(+) € 219.201,33
4) Ordinativi di incasso emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo	(-) € 0,00		
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 3.050.141,17</b>		<b>€ 3.050.141,17</b>
1) Mandati emessi al 31/03/2015 (elenco trasmissione n. 44 del 27/03/15)	(+) € 2.154.465,41		
2) Mandati emessi nel trimestre ma trasmessi al Tesoriere dopo il 31 marzo	(-) € 0,00		
3) Mandati consegnati al Tesoriere al 31/03/2015		€ 2.154.465,41	
di cui:			
A – Mandati da pagare	(-) € 0,00	€ 0,00	
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 31/03/15			(+) € 2.154.465,41

3) Provvisori in uscita	(+) € 664.791,00		(+) € 664.791,00
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 2.819.256,41</b>		<b>€ 2.819.256,41</b>
<b>Saldo al 31/03/2015 (dal conto di fatto)</b>	<b>€ 230.884,76</b>		<b>€ 230.884,76</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.

<b>Agenti contabili</b>
-------------------------

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 1° trimestre 2015 per l'importo di € 1.415,07 con determinazione del direttore area finanze n. 147 del 09/04/2015. Tale importo è stato incassato in data 06/05/2015. Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31 marzo 2015 ammonta ad euro 8.914,07 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 10.329,14= di anticipazioni e da euro € 1.415,07 di pagamenti relativi al 1° trimestre 2015.

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**

Con decreto Sindacale n. 4 del 22/01/2015 sono stati nominati gli agenti contabili comunali per l'anno 2015 e precisamente:

- BONAGLIA Ermelinda;
- CAPOZZA Santina;
- CHIODELLO Giorgio;
- CORONA Pasqualina;



-FIORENTINO SCOLABRINI Filomena;

-FOCARETA Marialuisa;

-MORELLO Tiziana.

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 per l'anno 2015, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2015 di euro 1.270,76 (riversato il 12/01/2015 con quietanza n. 80), riscossioni dall'01/01/15 al 31/03/15 per complessivi € 1.463,56 e riversamento in tesoreria di pari importo in data 08/04/2015 quietanza n. 1144;

– la gestione di cassa per l'anno 2015 dell'agente contabile **sig.ra CAPOZZA Santina**, Agente di Polizia Municipale, presenta un residuo iniziale di cassa all'01/01/2015 di € 292,45 (riversato con quietanza n. 94 del 13/01/2015) e riscossioni dall'01/01/15 al 31/03/15 per complessivi € 233,54 a titolo di rimborso fotocopie, diritti di segreteria e targhe estere, riversati in tesoreria in data 14/04/2015 quietanza n. 1220;

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig. CHIODELLO Giorgio**, Responsabile dei Servizi Demografici, presenta nell'anno 2015, un saldo iniziale di cassa all'01/01/2015 di € 1.405,36, riscossioni per complessivi € 5.190,24 (provenienti da diritti di segreteria, diritti carte d'identità e bollo virtuale) e riversamenti in tesoreria per € 4.551,34 (di cui € 1.405,36 saldo 2014 riversati con quietanza n. 28 del 05/01/2015, € 1.604,86 incassi gennaio riversati in tesoreria il 02/02/2015 quietanza n. 280, € 1.541,12 incassi febbraio riversati in data 03/03/15 quietanza n. 642) con un saldo al 31/03/2015 di euro 2.044,26 riversati il 03/04/2015 con quietanza n. 1089.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra CORONA Pasqualina**, dell'Ufficio Urbanistica, evidenzia per l'anno 2015 un saldo iniziale di cassa all'01/01/2015 di € 1.212,90 riversato in tesoreria l'08/01/2015 quietanza n. 53, riscossioni per complessivi € 3.876,46 e riversamenti in tesoreria per € 2.339,56 (quietanza n. 379 del 09/02/15 di € 1.068,72 e n.

735 del 09/03/15 di € 1.270,84), con un saldo di cassa al 31/03/2015 di € 1.536,90 riversati in tesoreria il 02/04/2015 con quietanza n. 1086.

L'importo di € 3.876,46 si compone dei seguenti incassi:

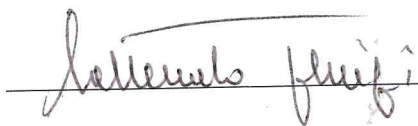
- € 3.693,00 per diritti di segreteria decreto;
- € 16,64 per diritti di segreteria registro;
- € 126,42 per rimborso stampati;
- € 40,40 per rimborsi vari.

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra FIORENTINO SCOLABRINI FILOMENA**, dell'Ufficio Tecnico, per l'anno 2015 presenta un saldo iniziale di cassa all'01/01/2015 di € 203,22, riscossioni per complessivi euro 90,32, provenienti da euro 80,00= di riscossioni per diritti di segreteria ed € 10,32 per rimborso stampati, riversati presso il Tesoriere in data 08/04/2015 quietanza n. 1142;

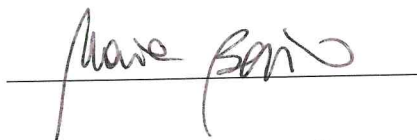
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Sig.ra BONAGLIA Ermelinda**, dell'Ufficio Manifestazioni/Associazioni, evidenzia nell'anno 2015 un saldo iniziale di cassa di € 0,00 e nessuna riscossione alla data del 31/03/2015.

Il Collegio dei Revisori

rag. Pier Luigi BATTEZZATO



dott.ssa Monica BOGGIO



dott.ssa Maria Carmela SCANDIZZO

