

VERBALE N. 4

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 10 del mese di Ottobre, alle ore 14,30 si è riunito in presenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Rag. GIACCHERI Giorgio
Dott. VITTONI Paolo
Dott. ALBERIONE Stefano

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del III° Trimestre 2024**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

- assistito dal Rag. Luca FAVARATO, Responsabile del Settore Finanziario del Comune, il quale mette a disposizione tutti gli atti e i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni e le informazioni richieste;
- atteso che il Collegio, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto lo statuto;

procede

ai sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 30 SETTEMBRE 2024

Premesso che:

- con Determina n. 373 del 17/9/2019 sono state approvate le risultanze delle operazioni della gara a procedura aperta, svoltasi in data 16/09/2019, per l'affidamento del servizio di Tesoreria per il periodo 01/01/2020 – 31/12/2024, con l'aggiudicazione a favore della società INTESA SANPAOLO S.p.A. con sede in Piazza San Carlo, 156, Torino.
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

attesta che

1. Il risultato di cassa del Tesoriere Comunale, al 30/09/2024, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica

30/09/2024

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA**AL 30/settembre/2024****A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE****ENTRATE**

FONDO CASSA AL 1 gennaio		2.953.577,68
REVERSALI RISCOSE	11.908.955,51	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	364.618,54	
TOTALE DELLE ENTRATE		12.273.574,05

USCITE

MANDATI PAGATI	10.699.025,86	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE USCITE		-10.699.025,86
SALDO RISULTANTE		4.528.125,87

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			2.953.577,68
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-30/09/2024	1	18332	12.000.557,59
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 30/09/2024	1	2355	10.699.025,86
SALDO RISULTANTE			4.255.109,41

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	4.528.125,87
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	4.255.109,41
DIFFERENZA DA RACCORDARE	273.016,46

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	364.618,54	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		364.618,54
Pagamenti senza mandato	0,00	
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		0,00

Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel

Reversali emesse e scartate nn.

Reversali da 17534 a 18332 emesse nel III° trimestre 2024, ma
quietanzate nel IV° trimestre 2024 91.602,08

Reversali emesse e non trasmesse

TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -) -91.602,08

Mandati emesso a compensazione e scartato

Mandato del emesso nel e riscosso nel

Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati

Mandati annullati e non trasmessi

Mandati emessi e non trasmessi

TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +) 0,00

DIFFERENZA DA RACCORDARE 273.016,46

Alla data del 10/10/2024 non erano ancora disponibili sul sito Bancoposta gli estratti dei conti correnti postali del mese di Settembre 2024.

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/08/2024 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 29.397,79;
- CCP 19597103 Euro 48.236,26.

I prelievi sono stati effettuati fino al 31/08/2024.

2. la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267, del vigente regolamento di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

3. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso dal n. 1 al n. 18332 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 2355;

– mandati di pagamento:

- n. 1835 del 17/07/2024 di euro 62.613,47 riferito a "MANUTENZIONE DEL VERDE PUBBLICO ANNO 2024. SERVIZI DI TAGLIO TAPPETI ERBOSI CON RACCOLTA ERBA E POTATURA SIEPI. CIG: B164489A7B1. AFFIDAMENTO ALL'IMPRESA "PIOSSASCO SERVIZI DI CASTAGNO DANIELE E C. S.A.S."
- n. 2082 del 19/08/2024 di euro 10.697,59 riferito a "Fatt. 282/E /2024 - SORVEGLIANZA MENSA - MAGGIO 2024"

- n. 2348 del 24/09/2024 di euro 1.218,78 riferito a “Fatt. 117/2024 Prot. 01/2024/883 - Porta interna per scuola Manzoni via Pavese 20 Pianezza porta in alluminio 1300x2100 con chiudiporta e imbotte”
- ordinativi d’incasso:
n. 9201 del 18/07/2024 di euro 227.291,97 riferito a “P.N.R.R. CONTRIBUTO DALLO STATO PER "P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA: ABITARE IL TERRITORIO - MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.2. "PIANI URBANI INTEGRATI" -(RIF CAP. 2049/2)”
- n. 9.765 del 21/08/2024 di euro 22.272,93 riferito a “Ritenuta IVA Fatt. 336 /PA del 31/07/2024 Prot. 01/2024/802 ”
- n. 11.426 del 16/09/2024 di euro 3.544,20 riferito a “SIG.RI PICCOLI/BOVOLENTA - SANZIONE AMMINISTRATIVA AI SENSI DELL'ART. 36 DEL D.P.R. 380/01 E S.M.I., DOVUTA PER LA SCIA N. 3651 “

Il collegio ha altresì controllato la presenza di Durc regolare nonché la verifica con l’agenzia delle Entrate ai sensi art. 48/bis DPR 602/73.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 52 in data 24 luglio 2003;
- con Determinazione n° 316 del 21 Giugno 2007 è stata nominata Economo Comunale la sig.ra Claudia Malandrino;
- con determinazione n° 365 del 12/09/2022 è stato nominato per il settore Affari Generali:

Servizi Demografici: Marco SCARPACI per rimborso costo stampati dei diritti di segreteria, rilascio carte d’identità, imposta di bollo, rimborso costo fotocopie e altri diritti vari da utenti per servizi erogati;

1) agenti contabili esterni:

- Società Area Riscossioni Spa riscossione coattiva tassa sui rifiuti annualità 2007 e 2008 acquisiti dal Cidiu spa con determinazione n° 346 10/12/2014.
 - Società Abaco spa per Canone Unico Patrimoniale e recupero coattivi di tutte le entrate comunali ad esclusioni delle sanzioni al codice della strada- Determinazione del responsabile del settore finanziario ed informatico 435 del 15/12/2015.
 - Agenzia delle Entrate – Riscossioni per le sole sanzioni al codice della strada
- il Collegio ha effettuato ispezioni e controlli, collegiali ed individuali, sui rendiconti degli agenti contabili;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell’esito della verifica;

attesta che

Economato

1. il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30 Settembre 2024 ammonta ad euro 3.931,59 mentre il saldo cassa al 10 ottobre 2024 è di euro 3.354,21;
2. nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni:

Buono n° 64 del 16/09/2024 di euro 110,00 relativo a "Lavaggio tende Nido Rodari"

Buono n° 62 del 11/09/2024 di euro 826,88 relativo "Acquisto Fotocamera"

Buono n° 60 del 30/08/2024 di euro 32,43 relativo a "Pagamento Bollo Ape"

Agenti contabili

1. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, si rimanda al conto agente contabile per il periodo 01/07-30/09/2024.
2. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra RENNA Maria risultano incassati euro 400,50 tramite pagamenti elettronici.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Visti i registri e gli atti d'ufficio

attesta che

1. sono stati regolarmente attesi gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al terzo trimestre 2024, come risulta dai prospetti che seguono:

- ❖ *Oneri fiscali*
- ❖ *INAIL*
- ❖ *IRAP*
- ❖ *IVA*
- ❖ *INPS*
- ❖ *INPDAP*

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI LUGLIO 2024		
<i>DIPENDENTI</i>	16/08/2024	Euro 99.924,80
<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	16/08/2024	Euro 1.552,36

CANTIERI OVER 45	16/08/2024	Euro 565,99
-------------------------	-------------------	--------------------

CANTIERI OVER 58	16/08/2024	Euro 212,38
-------------------------	-------------------	--------------------

INPS INTEGRAZIONE PRESTA 01/2024	07/08/2024	Euro 41,41
---	-------------------	-------------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI AGOSTO 2024		
DIPENDENTI	16/09/2024	Euro 66.935,53

ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA	16/09/2024	Euro 1.552,36
---	-------------------	----------------------

CANTIERI OVER 45	16/09/2024	Euro 375,12
-------------------------	-------------------	--------------------

CANTIERI OVER 58	16/09/2024	Euro 226,14
-------------------------	-------------------	--------------------

Il collegio prende atto che il servizio contabilità IVA è gestito internamente da personale addetto alla tenuta dei registri e della liquidazione nonché ogni attività riferita al servizio stesso.

VERSAMENTO IVA MESE

LUGLIO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€2.386,88	16/08/2024
IVA istituzionale	€90.290,17	16/08/2024

AGOSTO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 11.296,72	16/09/2024
IVA istituzionale	€ 51.199,41	16/09/2024

Dal registro riepilogativo I.V.A. emerge quanto segue:

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato
Mese di Luglio 2024	DEBITO € 2.386,88	€ 2.386,88
Mese di Agosto 2024	DEBITO € 11.296,72	€ 11.296,72
Mese di Settembre 2024	DEBITO € 2.165,64	€ 2.165,64

Il controllo dei versamenti non dà luogo a rilievi.

Con riferimento alle liquidazioni periodiche riferite ai seguenti sezionali I.V.A.:

Registri IVA acquisti

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909) –

Risulta aggiornato alla pagina 2024/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2024, ultima registrazione n. 11 del 03/09/2024 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 154/V del 08/08/2024 – Imponibile Euro 3.519,71 Iva 10% Euro 351,97;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2024, ultima registrazione n. 29 del 09/09/2024, fornitore Authentica SPA – Ft. 668PA del 31/07/2024 - Imponibile Euro 6.526,80 Iva 4% Euro 261,07;

Attività 3 - Attività principale (Cod. attività 841110) –

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2024/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2024 ultima registrazione n. 20 del 12/09/2024 fornitore AGSM AIM ENERGIA S.P.A – Ft. FE000120240002695432 del 20/08/2024 – Imponibile Euro 196,60 Iva 22% Euro 43,25;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2024/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Agosto 2024 ultima registrazione n. 8 del 09/08/2024 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2400012406-PA del 22/07/2024 – Imponibile Euro 2.538,03 Iva 10% Euro 253,80.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2024/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2024, ultima registrazione n. 10 del 03/09/2024 cliente Gherra S.R.L. Ft. 154/V del 08/08/2024 – Imponibile Euro 3.519,71 Iva 10% Euro 351,97;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2024, ultima registrazione n. 24 del 09/09/2024 cliente Authentica SPA – Ft. 668PA del 31/07/2024 - Imponibile Euro 6.526,80 Iva 4% Euro 261,07;

Attività 3 – Attività principale (Cod. attività 841110) –

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2024/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2024; ultima registrazione n. 20 del 12/09/2024 cliente AGSM AIM ENERGIA Spa – Ft. FE000120240002695432 del 20/08/2024 – Imponibile Euro 196,60 Iva 22% Euro 43,25;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2024/14 con la registrazione della fattura emessa del mese di Settembre 2024; ultima registrazione n. 30 del 23/09/2024 cliente ROSSO Stefano – Ft. 2024/F/06/21 del 23/09/2024 Imponibile Euro 1.400,00 Iva 22% 308,00.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/23 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2024, ultima registrazione del 25/09/2024 – totale mensile Euro 594,41;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/33 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2024, ultima registrazione del 30/09/2024 – totale mensile Euro 46.850,65.

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 27 pagine che riepiloga le operazioni al 30/09/2024.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2024

Il Collegio verifica che in data 14/08/2024 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2024 identificato dal codice 360129571.

Dichiarazione IRAP 2024 – Periodo d'imposta 2023

Il Collegio verifica che in data 26/09/2024 è stato trasmesso in via telematica il modello IRAP 2024 – Periodo d'imposta 2023 identificato dal protocollo n. 24092610212032999.

D) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO E VALORE ACQUISTO BENI E SERVIZI

Il Collegio prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente:

- la certificazione relativa al III° trimestre 2024 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 8,40 ai sensi dell'art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014 è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione “Amministrazione trasparente” ;

- L'elenco dei pagamenti del III° trimestre 2024 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 16:40 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

GIACCHERI Rag. Giorgio

VITTONI Dott. Paolo

ALBERIONE Dott. Stefano



