

VERBALE N. 10

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventidue, il giorno 05 del mese di Maggio 2022, alle ore 10,30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Roberto PUNTONI,
Rag. Giorgio GIACCHERI.

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del I° Trimestre 2022**

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 31 MARZO 2022

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 31/03/2022, presenta i seguenti saldi

Data della verifica
PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL
31/marzo/2022

31/03/2022

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.083.753,87
REVERSALI RISCOSSE	2.398.108,09	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	426.234,90	
TOTALE DELLE ENTRATE		2.824.342,99
USCITE		
MANDATI PAGATI	3.421.349,81	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	1.210,62	
TOTALE DELLE USCITE		-3.422.560,43
	SALDO RISULTANTE	2.485.536,43

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.083.753,87
	Dal	Al numero	
	numero		
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-31/03/2022	1	977	2.397.714,59
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 31/03/2022	1	956	3.422.560,43
	SALDO RISULTANTE		2.058.908,03

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	2.485.536,43
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.058.908,03
DIFFERENZA DA RACCORDARE	426.628,40

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	426.234,90	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		426.234,90
Pagamenti senza mandato	-1.210,62	

TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-1.210,62
Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel		
Reversali emesse e trasmesse da incassare		
Reversali a copertura n. 609 e 963/22 quietanzate nel I trimestre 2022, ma annullate ad Aprile 2022 per corretta imputazione accertamento		-393,50
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		393,50
Mandati emessi da pagare		
Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati (951 – 952 -953)		1.210,62
Mandati annullati e non trasmessi		
Mandati emessi e non trasmessi		
TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +)		1.210,62
DIFFERENZA DA RACCORDARE		426.628,40

Come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/03/2022 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 28.582,59;
- CCP 19597103 Euro 60.897,87

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. 977 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 956;

– ordinativi d'incasso:

- n. 95 del 18/01/2022 di euro 36.659,23 riferito a “***SCADENZA 16/02/2022*** BERTINETTI ROBERTO/PERINO AURELIA - PERMESSO DI COSTRUIRE N. 6603 - ONERI DI URBANIZZAZIONE 1^ E 2^, ONERI CONCESSORI RELATIVAMENTE AI LOCALI FRUIBILI, COSTO DI COSTRUZIONE. “

- n. 277 del 2/2/2022 di euro 65.837,56 riferito a “[JPPA ONERI_URB] ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDA RATA (FABBRICATO - SOTTOTETTI) + COSTO COSTRUZIONE - P.E. 6587.”
- n. 826 del 22/3/2022 di euro 42.613,35 per “SIGG.RI ROVEI LUIGI CELESTE E PIERFELICE - SUPP 2 RATA CONTRIBUTO COMMISURATO AL COSTO DI COSTRUIRE- SUPP 2 RATA ONERI URBANIZZAZIONE FABBRICATI - 2 RATA OO.UU. SOTTOTETTI - P.E. 6628.”
- mandati di pagamento:
 - n. 264 del 25/01/2022 di euro 122.228,6 per “Fatt. 172/1/2021 - Lavori di man. str. impermeabilizz. loculi Cimitero Comunale - Sal 01 finale del 21/12/2021”
 - n. 372 del 09/02/2022 di euro 57.986,37 per “Fatt. 135/SP/1/2022 - Canone manut. ord. Servizio di gestione periodo: 01.10 - 31.12.2021 - Revisione prezzi periodo: 01.7 - 30.9.2021”.
 - n. 617 del 1/3/2022 di euro 47.013,2 relativo a “Fatt. 22CPA00022/22CPA00023 - VARIAZIONE EMERGENZA COVID. INFANZIA: SETTEMBRE - OTTOBRE - NOVEMBRE - DICEMBRE 2021;”

Il collegio ha altresì controllato la presenza di Durc regolare nonché la verifica con l’agenzia delle Entrate ai sensi dell 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;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato, con determinazione n° 30 del 18 gennaio 2018:
- Settore Affari Generali – Sigg. Giusiano Eralda e Scarpaci Marco

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 5 Maggio 2022 ammonta ad euro 3.020,35
2. nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni:
 - Buono n° 8 del 22/02/2022 di euro 2,40 relativo a "duplicato chiavi"
 - Buono n° 10 del 25/02/2022 di euro 133,38 relativo a "Pagamento imposta di bollo punto em613hc"
 - Buono n° 16 del 24/03/2022 di euro 24,40 relativo a "Acquisto tovaglia per la biblioteca"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso nn. 22, 37 e 99 del 2022 quietanze nn. 410, 741 e 2552 del 2022, per un totale di euro 1.013,61 per il periodo 01/01-10/02/2022 ed euro 2.030,00 per il periodo 11/02-31/03/2022, regolarizzato con reversali relative agli incassi effettuati per contanti. Restano da versare euro 0,42 per il periodo 27/01-10/02/2022 ed euro 1,44 per il periodo 11/02-31/03/2022. Gli incassi effettuati in modalità elettronica sono stati incassati e reversalati secondo le risultanze dell'agente contabile.

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 primo trimestre 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI GENNAIO 2022		
<i>DIPENDENTI</i>	16/02/2022	Euro 85.254,26

<i>INAIL 2021/2022</i>	16/02/2022	Euro 15.056,41
------------------------	-------------------	-----------------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE FEBBRAIO 2022		
<i>DIPENDENTI</i>	16/03/2022	Euro 94.303,68

--	--	--

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE MARZO 2022		
<i>DIPENDENTI</i>	15/04/2022	Euro 108.493,95

--	--	--

In data 21/03/2022 è stato pagato un Modello F24 di Euro 62,50 per sanzione rinvio comunicazione liquidazione IVA periodica del I° trimestre 2021.

In data 21/03/2022 è stato pagato un Modello F24EP di Euro 2.700,78 per Ravvedimento Iva Gennaio e Febbraio 2021 a causa di una parte di Acconto IVA 2020 compensato due volte per errore.

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

GENNAIO	2022	Data quietanza
IVA commerciale	€ 1.370,81	16/02/2022
IVA istituzionale	€ 93.125,16	16/02/2022

FEBBRAIO	2022	Data quietanza
IVA commerciale	€ 11.528,13	16/03/2022
IVA istituzionale	€ 54.441,31	16/03/2022

MARZO	2022	Data quietanza
IVA commerciale	€ 2.842,62	15/04/2022
IVA istituzionale	€ 66.829,21	15/04/2022

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

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>
Mese di Gennaio 2022	DEBITO € 1.370,81	€ 1.370,81
Mese di Febbraio 2022	DEBITO € 11.528,13	€ 11.528,13
Mese di Marzo 2022	DEBITO € 2.842,62	€ 2.842,62

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 2022/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2022, ultima registrazione n. 6 del 01/03/2022 fornitore Ghi.me S.R.L. - Ft. 2022/FCPA/1/01 del 29/01/2022 – Imponibile Euro 8.985,60 Iva 10% Euro 898,56;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2022/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2022, ultima registrazione n. 10 del 28/03/2022 fornitore l'Arcobaleno – Ft. 63 del 28/02/2022 - Imponibile Euro 464,35 Iva 22% Euro 102,16;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2022/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2022 ultima registrazione n. 31 del 24/03/2022 fornitore HERA COMM S.P.A – Ft. 412202185504 del 28/02/2022 – Imponibile Euro 2.805,60 Iva 5% Euro 140,28;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2022/2 con la registrazione degli acquisti del mese di Gennaio 2022 ultima registrazione n. 2 del 13/01/2022 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2100023880-PA del 23/12/2021 – Imponibile 2.091,43 Iva10% Euro 209,14;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2022/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2022, ultima registrazione n. 6 del 01/03/2022 cliente Ghi.me S.R.L. Ft. 2022/FCPA/1/01 del 29/01/2022 – Imponibile Euro 8.985,60 Iva 10% Euro 898,56;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2022/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2022, ultima registrazione n. 10 del 28/03/2022 cliente l'Arcobaleno – Ft. 63 del 28/02/2022 - Imponibile Euro 464,35 Iva 22% Euro 102,16;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2022/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2022; ultima registrazione n. 37 del 31/03/2022 cliente Safatletica Torino SSDARL – Ft. 2022/F/02/6 del 31/03/2022 – Imponibile Euro 753,44 Iva 22% Euro 165,76;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2022/2 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Gennaio 2022; ultima registrazione n. 2 del 13/01/2022 cliente SMAT S.P.A. – Ft. 2100023880-PA del 23/12/2021 Imponibile Euro 2.091,43 Iva 10% Euro 209,14.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2022/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2022, ultima registrazione del 30/03/2022 – totale mensile Euro 1.751,95;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2022/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2022, ultima registrazione del 29/03/2022 – totale mensile Euro 64.351,38;

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 9 pagine che riepiloga le operazioni al 31/03/2022.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2021

Il Collegio verifica che in data 23/02/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2021 identificato dal codice 298882189.

CU 2022 – redditi 2021

Il Collegio verifica che in data 11/03/2022, sono state trasmesse in via telematica n. 37 CU 2022 ed in data 16/03/2022 n. 1 CU 2022 relative ai redditi percepiti nel 2021 dai lavoratori autonomi e consegnate ai percipienti via pec ed una con posta ordinaria.

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 I° trimestre 2022 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 7,00 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 I° trimestre 2022 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PUNTONI Dott. Roberto
GIACCHERI Rag. Giorgio



