VERBALE N. 20

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventidue, il giorno 28 del mese di Ottobre, alle ore 9,30 si è riunito in presenza 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 III° 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 3O SETTEMBRE 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 30/09/2022, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica **30/09/2022**

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL 30/settembre/2022

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.083.753,87
REVERSALI RISCOSSE	10.103.598,36	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	268.830,30	
TOTALE DELLE ENTRATE		10.372.428,66
USCITE		
MANDATI PAGATI	10.455.584,09	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE USCITE		-10.455.584,09
SALDO RISULTANTE		**3.000.598,44**

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.083.753,87
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-30/09/2022	1	4307	10.228.403,60
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 30/09/2022	1	2881	10.455.895,26
SALDO RISULTANTE			**2.856.262,21**

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.000.598,44
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.856.262,21
DIFFERENZA DA RACCORDARE	**144.336,23**

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	268.830,30	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		**268.830,30**
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. 2251/2252/2253/2882/4269/4270/4271/4272/4273 del 2022	1.390,40	
Reversali 3733/3734/3735/3737/3738/3739/3790/3791/3792 del 2022 emesse nel III° trimestre 2022, ma quietanzate nel IV° trimestre 2022	123.414,84	
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		**-124.805,24**
Mandati 2528 /2022 emesso a compensazione e scartato	24,91	
Mandato 2590/2022 emesso nel III° trimestre 2022 e riscosso nel IV° trimestre 2022	286,26	
Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati		
Mandati annullati e non trasmessi		
Mandati emessi e non trasmessi		
TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +)		**311,17**
DIFFERENZA DA RACCORDARE		**144.336,23**

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

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 30/09/2022 è cosi suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 18.303,57;
- CCP 19597103 Euro 21.547,98.

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. 2221 al n. 4307 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1946 al n. 2881;

- mandati di pagamento:
  - n. 2012 del di 07/07/2022 euro 57.308,93 riferito a "Fatt. 111 -RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO CENTRALE TERMICA EX CST"
  - n. 2.520 del 11/08/2022 di euro 77.415,76 riferito a "NOTA PROT. 17089 DEL 02/08/2022 - FALLIMENTO 136/2022 - SENTENZA 147 DEL 26/07/2022 - FT. 66/67/85/86/87/88/89 DEL 2022."
  - n. 2.873 del 27/09/2022 di euro 53.854,00 per "Fatt. 48/PA/1/2022 - SERV. SGOMBERO NEVE E SPARGIMENTO MAT. ANTIGELO - STAGIONE INV. 2021/2022"

- ordinativi d'incasso:
  - n. 2906 del 16/08/2022 di euro 350.000,00 riferito a "CONTRIBUTO INVESTIMENTI RIGENERAZIONE URBANA - EX CASERMA DEI CARABINIERI*VIA MAZZINI*RISTRUTTURAZIONE E CAMBIO DI DESTINAZIONE D'USO **** RIGENERAZIONE URBANA EURO 3.500.000,00 *** 10% VERSATO COME ACCONTO "
  - n. 4193 del 27/09/2022 di euro 68.289,79per "contributo bis per il caro energia nella salvaguardia del bilancio 2022.".
  - n. 2330 del di 11/07/2022 euro 66.416,21relativo a "ACCERTAMENTO IMU 2022"

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;
- il servizio di riscossione interna è stato affidato, con determinazione n° 30 del 18 gennaio 2018 il dottor. Scarpaci Marco e la Signora Giusiano Eralda:
- con determinazione n° 365 del 12/09/2022 sono stati nominati 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;
  - servizio Protocollo: Maria RENNA per rimborso costo stampati, 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 2022 ammonta ad euro 4.115,93.

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° 41 del 27/7/2022 di euro 24,00 relativo a " ACQUISTO CALAMITE PER TENDONI ATRIO - SCONTRINO FISCALE ALLEGATO "
    - Buono n° 46 del 08/09/2022 di euro 405,26 relativo a "PAGAMENTO BOLLI: APE TO448559, FIAT 600 CX270SC, DUCATO CY913YD - PAGAMENTO C/C ON LINE NR. 5089,5098,5102 DEL 08/09/2022"
    - Buono n° 48 del 19/09/2022 di euro 189,00 relativo a " PAGAMENTO SERVIZIO FOTOGRAFICO INCIDENTE MORTALE SUL TERRITORIO PIANEZZESE IN DATA 3.8.2022 - DICHIARAZIONE DEL COMANDANTE ALLEGATA"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso: n. 159 del 14/07/2022 per gli incassi in contanti del mese di Maggio 2022 per Euro 1.298,26 Quietanza 4177 del 19/07/2022; n. 160 del 14/07/2022 per gli incassi in contanti del mese di Giugno 2022, acconto per Euro 1.115,75 Quietanza 3436/4178 del 19/07/2022; n. 221 del 20/09/2022 per gli incassi in contanti del mese di Luglio 2022, acconto per Euro 1.010,00 Quietanza 5289 del 28/09/2022; n. 161 del 14/07/2022 per Euro 68,35 Quietanza 6105 del 26/10/2022 saldo incassi in contanti mese di Giugno 2022; n. 222 del 20/09/2022 per Euro 189,93 Quietanza 6105 del 26/10/2022 saldo incassi in contanti mese di Luglio 2022; n. 255 del 26/10/2022 per Euro 2.442,25 Quietanza n. 6105 del 26/10/2022 incassi in contanti periodo 01/08 – 30/09/2022. Gli incassi effettuati in modalità elettronica sono stati incassati e reversalati secondo le risultanze dell'agente contabile.
2. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra GIUSIANO Eralda risultano da versare al tesoriere euro 49,20
3. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra RENNA Maria risultano incassti e versati euro 114,50

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 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI LUGLIO 2022		
DIPENDENTI	16/08/2022	Euro 59.073,60

CANTIERI	16/08/2022	Euro 552,67

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI AGOSTO 2022		
DIPENDENTI	16/09/2022	Euro 66.153,03

CANTIERI	16/09/2022	Euro 469,19

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI SETTEMBRE 2022		
DIPENDENTI	14/10/2022	Euro 78.440,98

CANTIERI	14/10/2022	Euro 310,34

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	2022	Data quietanza
IVA commerciale	**€ 411,71**	16/08/2022
IVA istituzionale	**€ 86.144,92**	16/08/2022

AGOSTO	2022	Data quietanza
IVA commerciale	**€ 15,86**	16/09/2022
IVA istituzionale	**€ 85.194,15**	16/09/2022

SETTEMBRE	2022	Data quietanza
IVA commerciale	**€ 1.792,50**	14/10/2022
IVA istituzionale	**€ 64.966,84**	14/10/2022

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

LIQUIDAZIONE	*Importo debito/credito*	*Importo versato*
Mese di Luglio 2022	DEBITO **€ 411,71**	**€ 411,71**
Mese di Agosto 2022	DEBITO **€ 15,86**	**€ 15,86**
Mese di Settembre 2022	DEBITO **€ 1.792,50**	**€ 1.792,50**

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 2022/14 con la registrazione degli acquisti del mese di Agosto 2022, ultima registrazione n. 13 del 11/08/2022 fornitore Ghi.me S.R.L. - Ft. 2022/FCPA/87/01 del 30/06/2022 – Imponibile Euro 10.840,00 Iva 22% Euro 2.384,80;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2022/16 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2022, ultima registrazione n. 39 del 01/09/2022 fornitore Euroristorazione s.r.l. – Ft. 22CPA04129 del 31/07/2022 - Imponibile Euro 365,56 Iva 4% Euro 14,62;

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

Sport e cultura

1. Risulta aggiornato alla pagina 2022/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2022 ultima registrazione n. 54 del 22/09/2022 fornitore GLOBAL POWER S.P.A – Ft. V0/51368 del 01/09/2022 – Imponibile Euro 395,18 Iva 22% Euro 86,94;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2022/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Agosto 2022 ultima registrazione n. 7 del 03/08/2022 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2200546629-ID del 22/07/2022 – Imponibile 332,70 Iva 10% Euro 33,27;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2022/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Agosto 2022, ultima registrazione n. 13 del 11/08/2022 cliente Ghi.me S.R.L. Ft. 2022/FCPA/87/01 del 30/06/2022 – Imponibile Euro 10.840,00 Iva 22% Euro 2.384,80;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2022/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2022, ultima registrazione n. 38 del 01/09/2022 cliente Euroristorazione SRL– Ft. 22CPA04129 del 31/07/2022 - Imponibile Euro 365,56 Iva 4% Euro 14,62;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2022/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2022; ultima registrazione n. 70 del 22/09/2022 cliente Global Power Spa – Ft. V0/51368 del 01/09/2022 – Imponibile Euro 395,18 Iva 22% Euro 86,94;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2022/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2022; ultima registrazione n. 14 del 26/09/2022 cliente A.S.M. – Ft. 2022/F/06/7 del 26/09/2022 Imponibile Euro 4.784,00 Iva 22% Euro 1.052,48.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)
Risulta aggiornato alla pag. 2022/14 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Luglio 2022, ultima registrazione del 04/07/2022 – totale mensile Euro 668,70;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)
Risulta aggiornato alla pag. 2022/19 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2022, ultima registrazione del 30/09/2022 – totale mensile Euro 46.604,81;

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 26 pagine che riepiloga le operazioni al 30/09/2022.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2022

Il Collegio verifica che in data 09/08/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2022 identificato dal codice 307673148.

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 2022 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in gg. - 10,01 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 2022 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 11:30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PUNTONI Dott. Roberto
GIACCHERI Rag. Giorgio