VERBALE N. 24

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventitrè, il giorno 01 del mese di Febbraio, alle ore 9,30 si è riunito in presenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Roberto PUNTONI,
Rag. Giorgio GIACCHERI,
Dott. Lorenzo VEZZA.

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del IV° 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 DICEMBRE 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 31/12/2022, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica **31/12/2022**

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL 31/dicembre/2022

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.083.753,87
REVERSALI RISCOSSE	14.893.531,67	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	1.257.125,17	
TOTALE DELLE ENTRATE		16.150.656,84
USCITE		
MANDATI PAGATI	14.622.493,60	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	261.172,19	
TOTALE DELLE USCITE		-14.883.665,79
SALDO RISULTANTE		**4.350.744,92**

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.083.753,87
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-31/12/2022	1	8119	16.170.647,70
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 31/12/2022	1	4093	14.903.656,65
SALDO RISULTANTE			**4.350.744,92**

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	4.350.744,92
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	4.350.744,92
DIFFERENZA DA RACCORDARE	**0,00**

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

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/12/2022 è cosi suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 7.142,86;
- CCP 19597103 Euro 28.375,39.

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. 4308 al n. 8119 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 2882 al n. 4093;

– mandati di pagamento:
  – n. 3175 del 17/10/2022 di euro 78.094,48 riferito a "Fatt. 88/22 - CERT. PAG. N. 1 VIABILITA' COM.LE - INTERV. DI MANUT. SEGNALETICA STRADALE - ANNO 2022."
  – n. 3365 del 9/11/222 di euro 112.430,65 riferito a "AD. CONVENZ. CONSIP -AFF. SERVIZIO DI GEST. PUBBL. ILL. SERVIZIOLUCE 3 – LOTTO 1. dal 1/8/2018"
  – n. 3662 del 6/12/2022 di 112.644,37euro per "IVA VERSATA ALL' ERARIO TRATTENUTA SULLE FATTURE PAGATE - MESE DI NOVEMBRE 2022."

– ordinativi d'incasso:
  – n. 5052 del 18/10/2022 di euro 400.000,000 riferito a "CONTRIBUTO PER RIO FELLONE - VIA GRANGE MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA E IDROGEOLOGICA DEL RIO FELLONE - CUP F82J18000030001 "
  – n. 5486 del 3/11/2022 di euro 78.734,17 riferito a "CANONE CONCESSORIO 1/1/2021 - 30/09/2021 - ACCONTO."
  – n. 7967 del 31/12/2022 di euro 225.976,13 per "P.U.I. "TORINO METROPOLI AUMENTATA¿: ABITARE IL TERRITORIO" CUP F87D21000020001 - CAPITOLO SPESA 2049/2 - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO/SUBINVESTIMENTO 2.2. "PIANI URBANI INTEGRATI""

  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 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 31 Dicembre 2022 ammonta ad euro zero (l'importo non utilizzato è stato riversato in Tesoreria in data 05/01/2023) e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa, provenendo da euro 5.000,00 di anticipazione fondo economale;

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° 56 del 25/10/2022 di euro 2 relativo a "Rimborso commissione versamento postepay "
   - Buono n°60 del 25/11/2022 di euro 79,02 relativo a "Revisione Motoveicolo A pe "
   - Buono n° 62 del 13/12/2022 di euro 10,00 relativo a "Rimborso benzina Servito chiuso "

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso: n. 255 del 26/10/2022 di euro 2.442,25 per il periodo 01/08-30/09/2022 Quiet. 6105/2022; n. 315 del 22/12/2022 di euro 988,49 per il periodo 03/10-28/10/2022 Quiet. 7522/2022; n. 316 del 22/12/2022 di euro 1.365,00 per il periodo 02/11-30/11/2022 Quiet. 7523/2022; n. 319 del 23/12/2022 di euro 638,50 per il periodo 01/12-22/12/2022 Quiet. 7578/2022; n. 325 del 30/12/2022 di euro 222,00 per il periodo 23/12-30/12/2022 Quiet. 7694/2022; n. 326 del 30/12/2022 di euro 7,50 a saldo del mese di Novembre 2022 Quiet. 7522/2022. 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 RENNA Maria risultano incassati euro 690,00.

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 quarto trimestre 2022, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI OTTOBRE 2022		
DIPENDENTI	**16/11/2022**	**Euro 79.063,53**

CANTIERI OVER 45	**16/11/2022**	**Euro 336,94**

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI NOVEMBRE 2022		
DIPENDENTI	**16/12/2022**	**Euro 92.215,21**

CANTIERI OVER 45	**16/12/2022**	**Euro 275,41**

CANTIERI OVER 58	**16/12/2022**	**Euro**	**597,99**

In data 16/12/2022 è stato versato l'importo di Euro 23,24 con F24 Accise per il rinnovo della licenza dell'impianto fotovoltaico per l'Anno 2022.

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI DICEMBRE 2022			
DIPENDENTI	**16/01/2023**	**Euro**	**219.998,88**

CANTIERI OVER 45	**16/01/2023**	**Euro**	**294,90**

CANTIERI OVER 58	**16/01/2023**	**Euro**	**516,07**

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

OTTOBRE	**2022**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**€ 11.252,49**	16/11/2022
IVA istituzionale	**€ 48.553,24**	16/11/2022

NOVEMBRE	**2022**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**€ 12.071,48**	16/12/2022
IVA istituzionale	**€ 112.644,37**	16/12/2022

DICEMBRE	**2022**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**A CREDITO € 0**	//2023
IVA istituzionale	**€ 49.844,34**	16/01/2023

In data 27/12/2022 è stato versato l'Acconto Iva 2022 per euro 5.103,82.

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

LIQUIDAZIONE	*Importo debito/credito*	*Importo versato*

Mese di Ottobre 2022	DEBITO **€ 11.252,49**	**€ 11.252,49**
Mese di Novembre 2022	DEBITO **€ 12.071,48**	**€ 12.071,48**
Mese di Dicembre 2022	CREDITO **€ 3.125,66**	**€ 0**

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 2022/16 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione n. 18 del 27/12/2022 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 226/V/01 del 05/12/2022 – Iva 10% Euro 1.119,60 (fattura frazionata, imponibile pagato nella registrazione n. 17 del 27/12/2022);

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)
Risulta aggiornato alla pagina 2022/22 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione n. 42 del 07/12/2022 fornitore All Food s.p.a. – Ft. 905PA del 30/09/2022 - Imponibile Euro 30.683,80 Iva 4% Euro 1.227,35;

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

Sport e cultura

1. Risulta aggiornato alla pagina 2022/24 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2022 ultima registrazione n. 64 del 23/12/2022 fornitore GLOBAL POWER S.P.A – Ft. V0/71978 del 03/12/2022 – Imponibile Euro 280,52 Iva 22% Euro 61,71;

Fitti di attività commerciali
Risulta aggiornato alla pagina 2022/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Novembre 2022 ultima registrazione n. 13 del 30/11/2022 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2200866517-ID del 09/11/2022 – Imponibile 1.140,16 Iva 10% Euro 114,02;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -
Risulta aggiornato alla pagina 2022/16 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione n. 18 del 27/12/2022 cliente Gherra S.R.L. Ft. 226/V del 05/12/2022 – Iva 10% Euro 1.119.60 (fattura frazionata, imponibile pagato nella registrazione n. 17 del 27/12/2022);

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)
Risulta aggiornato alla pagina 2022/20 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione n. 41 del 07/12/2022 cliente All Food spa – Ft. 905PA del 30/09/2022 - Imponibile Euro 30.683,80 Iva 4% Euro 1.227,35;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2022/24 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2022; ultima registrazione n. 80 del 23/12/2022 cliente Global Power Spa – Ft. V0/71978 del 03/12/2022 – Imponibile Euro 280,52 Iva 22% Euro 61,71;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2022/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Novembre 2022; ultima registrazione n. 22 del 30/11/2022 cliente SMAT S.P.A – Ft. 2200866517-ID del 09/11/2022 – Imponibile 1.140,16 Iva 10% Euro 114,02.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)
Risulta aggiornato alla pag. 2022/19 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione del 30/12/2022 – totale mensile Euro 6.653,24;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)
Risulta aggiornato alla pag. 2022/29 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2022, ultima registrazione del 30/12/2022 – totale mensile Euro 35.707,47;

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 34 pagine che riepiloga le operazioni al 31/12/2022.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

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

Il Collegio verifica che in data 25/11/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta III° trimestre 2022 identificato dal codice 315272584.

Modello 770/2022 – periodo d'imposta 2021

Il Collegio verifica che in data 21/10/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello 770/2022 – Periodo d'imposta 2021 identificato dal codice 22102116313314780.

Modello IRAP 2022 – periodo d'imposta 2021

Il Collegio verifica che in data 14/11/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello IRAP 2022 – Periodo d'imposta 2021 identificato dal codice 22111410274339616.

Modello ENC 2022 – periodo d'imposta 2021

Il Collegio verifica che in data 14/11/2022 è stato trasmesso in via telematica il modello ENC 2022 – Periodo d'imposta 2021 identificato dal codice 22111410230066049.

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 IV° trimestre 2022 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in gg. - 18,15 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 IV° 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
VEZZA Dott. Lorenzo