VERBALE N. 31

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventitrè, il giorno 05 del mese di Maggio, alle ore 15,15 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 I° Trimestre 2023**

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 2023

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 31/03/2023, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica **31/03/2023**

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL 31/marzo/2023

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		4.350.744,92
REVERSALI RISCOSSE	2.176.675,78	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	391.487,67	
TOTALE DELLE ENTRATE		2.568.163,45
USCITE		
MANDATI PAGATI	3.591.361,21	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE USCITE		-3.591.361,21
SALDO RISULTANTE		**3.327.547,16**

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			4.350.744,92
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-31/03/2023	1	3990	2.176.675,78
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 31/03/2023	1	905	3.591.361,21
SALDO RISULTANTE			**2.936.059,49**

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.327.547,16
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.936.059,49
DIFFERENZA DA RACCORDARE	**391.487,67**

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	391.487,67	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		**391.487,67**

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 emesse nel trimestre , ma quietanzate nel trimestre		
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		**0,00**
Mandati emesso a compensazione e scartato		
Mandato emesso nel trimestre e riscosso nel trimestre		
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		**391.487,67**

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

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/03/2023 è cosi suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 11.140,25;
- CCP 19597103 Euro 26.094,64.

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. 3990 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 905;

- mandati di pagamento:
  - n. 89 del 13/01/2023 di euro 33.990,87 riferito a " Segretario comunale – Rimborso alla provincia di Asti "
  - n. 417 del 10/02/2023 di euro 5319,60 riferito a "Fatt. 2/PA/2023 - VER. PER. IMP. DI MESSA A TERRA ESEGUITA SECONDO D.P.R. 462/01 art. 4"

- ordinativi d'incasso:
  - n. 679 del 25/01/2023 di euro 105,00 riferito a "[JPPA MENSA_PRJ] RICARICA: REFEZIONE SCOLASTICA "
  - n. 3039 del 17/03/2023 di euro 8.282,84 riferito a "ELIMINAZIONE VINCOLI PER UNITA' ABITATIVA IN EDILIZIA CONVENZIONATA. FABBRICATO DI VIALE A. MORO - EX AREA PEC C17 - LOTTO 12"

  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 Marzo 2023 ammonta ad euro 3.936,93;
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° 1 del 31/012023 di euro 175,00 relativo a "Acquisto fiori giornata della memoria"
    - Buono n° 7 del 10/03/2023 die euro 40,00 di euro relativo a "Lavaggio autoveicoli"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risulta essere stata contabilizzata la ricevuta di incasso: n. 11 del 13/01/2023 di euro 350,00 per il periodo 01/01-13/01/2023 (acconto) Quiet. 201/2023. Risultano ancora da versare euro 35,00 a saldo contanti del 13/01/2023 ricevuta n. 12 del 13/01/2023. In data 30/03/2023 è stato effettuato il versamento di euro 2.540,00 in acconto per il periodo 14/01-29/03/2023 (come da ricevuta di pagamento PAGOPA allegata), ricevuta di incasso n. 88/2023 Quiet. 1992/23. Risultano ancora da versare euro 200,00 a saldo contanti periodo 14/01-29/03/2023 ricevuta n. 89 del 04/04/2023. 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 691,00.

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 primo trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI GENNAIO 2023		
DIPENDENTI	**16/02/2023**	**Euro 83.258,18**

CANTIERI OVER 45	**16/02/2023**	**Euro 327,63**

CANTIERI OVER 58	**16/02/2023**	**Euro 545,78**
INAIL 2022/2023	**16/02/2023**	**Euro 15.286,91**

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI FEBBRAIO 2023		
DIPENDENTI	**16/03/2023**	**Euro 91.853,55**

CANTIERI OVER 45	**16/03/2023**	**Euro 295,89**

CANTIERI OVER 58	**16/03/2023**	**Euro 514,99**

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI MARZO 2023		
DIPENDENTI	**14/04/2023**	**Euro 113.650,79**

CANTIERI OVER 45	**14/04/2023**	**Euro 341,97**

CANTIERI OVER 58	**14/04/2023**	**Euro 683,95**

CANTIERE OVER 58 SIG.RA AIUOLA RAVVEDIMENTO 11 E 12/2022	**14/04/2023**	**Euro 188,79**

CANTIERE OVER 58 SIG.RA AIUOLA RAVVEDIMENTO 01 E 02/2023

	14/04/2023	**Euro**	**210,62**

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	**2023**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**€ 1.198,09**	16/02/2023
IVA istituzionale	**€ 40.708,55**	16/02/2023

FEBBRAIO	**2023**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**€ 14.515,95**	16/03/2023
IVA istituzionale	**€ 92.673,58**	16/03/2023

MARZO	**2023**	**Data quietanza**
IVA commerciale	**€ 3.348,26**	14/04/2023
IVA istituzionale	**€ 64.026,69**	14/04/2023

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

LIQUIDAZIONE	***Importo debito/credito***	***Importo versato***
Mese di Gennaio 2023	DEBITO **€ 1.198,09**	**€ 1.198,09**
Mese di Febbraio 2023	DEBITO **€ 14.515,95**	**€ 14.515,95**
Mese di Marzo 2023	DEBITO **€ 3.348,26**	**€ 3.348,26**

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 2023/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2023, ultima registrazione n. 3 del 15/03/2023 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 23/V del 09/02/2023 – Imponibile Euro 9.047,80 Iva 10% Euro 904,78;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2023, ultima registrazione n. 6 del 07/03/2023 fornitore All Food s.p.a. – Ft. 81PA del 31/01/2023 - Imponibile Euro 73.754,80 Iva 4% Euro 2.950,19;

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

Sport e cultura

1. Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2023 ultima registrazione n. 9 del 28/03/2023 fornitore GLOBAL POWER S.P.A – Ft. V0/16711 del 02/03/2023 – Imponibile Euro 244,89 Iva 22% Euro 53,88;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2023/2 con la registrazione degli acquisti del mese di Gennaio 2023 ultima registrazione n. 2 del 26/01/2023 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2201059284-ID del 31/12/2022 – Imponibile Euro 1.092,36 Iva 10% Euro 109,24;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2023/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2023, ultima registrazione n. 3 del 15/03/2023 cliente Gherra S.R.L. Ft. 23/V del 09/02/2023 – Imponibile Euro 9.047,80 Iva 10% Euro 904,78.

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2023, ultima registrazione n. 5 del 07/03/2023 cliente All Food spa – Ft. 81PA del 31/01/2023 - Imponibile Euro 73.754,80 Iva 4% Euro 2.950,19;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2023; ultima registrazione n. 12 del 28/03/2023 cliente Global Power Spa – Ft. V0/16711 del 02/03/2023 – Imponibile Euro 244,89 Iva 22% Euro 53,88;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2023; ultima registrazione n. 6 del 24/03/2023 cliente Aida Ambiente s.r.l. – Ft. 2023/F/06/4 Imponibile Euro 15.013,66 Iva 10% Euro 1.501,37.
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2023/2 con la registrazione della fattura emessa del mese di Marzo 2023; ultima registrazione n. 1 del 31/03/2023 cliente CIDIU Spa – Ft. 2023/F/16/1 del 31/03/2023 Imponibile Euro 40.509,78 Iva 10% Euro 4.050,98;

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/8 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2023, ultima registrazione del 31/03/2023 – totale mensile Euro 3.492,16;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)
Risulta aggiornato alla pag. 2023/11 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2023, ultima registrazione del 31/03/2023 – totale mensile Euro 66.501,94;

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 9 pagine che riepiloga le operazioni al 31/03/2023.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

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

Il Collegio verifica che in data 27/02/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2022 identificato dal codice 320950455.

CU 2023 – Periodo d'imposta 2022

Il Collegio verifica che in data 15/03/2023, sono state trasmesse in via telematica n. 43 CU 2023 relative ai redditi percepiti nel 2022 dai lavoratori autonomi e consegnate ai percipienti via pec ed una con raccomandata A.R..
Quelle relative ai dipendenti sono state trasmesse dall'ufficio personale nei termini di legge.

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 2023 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in gg. - 6,45 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 2023 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