

VERBALE N. 34

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventitrè, il giorno 10 del mese di Luglio, alle ore 10,00 si è riunito in presenza il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Roberto PUNTONI,
Rag. Giorgio GIACCHERI – assente giustificato
Dott. Lorenzo VEZZA.

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del II° 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 30 GIUGNO 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 30/06/2023, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica

30/06/2023

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL
30/giugno/2023**

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 1 gennaio		4.350.744,92
REVERSALI RISCOSSE	5.866.211,97	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	1.367.282,20	
TOTALE DELLE ENTRATE		7.233.494,17

USCITE

MANDATI PAGATI	7.550.762,89	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	266.888,68	
TOTALE DELLE USCITE		-7.817.651,57
SALDO RISULTANTE		3.766.587,52

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

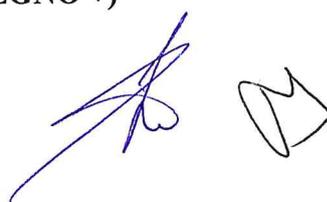
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			4.350.744,92
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-30/06/2023	1	7678	5.866.702,35
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 30/06/2023	1	1877	7.552.933,51
SALDO RISULTANTE			2.664.513,76

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.766.587,52
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.664.513,76
DIFFERENZA DA RACCORDARE	1.102.073,76

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	1.367.282,20	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		1.367.282,20



Pagamenti senza mandato	-266.888,68	
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-266.888,68
Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel		
Reversali emesse e scartate nn.		
Reversali 7546/7547/7548/7549 del 2023 emesse nel II° trimestre 2023, ma quietanzate nel III° trimestre 2023		-490,38
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		0,00
Mandati emesso a compensazione e scartato		
Mandati 1876/1877 del 2023 emessi nel II° trimestre 2023 e riscossi nel III° trimestre 2023		2.170,62
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		1.102.073,76

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

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/05/2023 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 9.461,20;
- CCP 19597103 Euro 32.879,39

ed i relativi prelievi sono stati effettuati.

Alla data del 07/07/2023 non risulta ancora disponibile sul sito Poste Italiane, l'estratto conto dei suddetti conti al 30/06/2023.

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. 7678 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1877;

– mandati di pagamento:

- n. 1.160 del 21/04/2023 di euro 136.785,78 riferito a “Fatt. 28 /2023 - St. Avanz. Lavori - Sistem. versante in frana -Via Massimo d'Azeglio. Int. messa in sic. parte della sede strada.”
- n. 1.229 del 09/05/2023 di euro 112.430,65 riferito a “Canone manut. ord. Serv. di gestione: 01.1.2023 - 31.3.2023 - Rev. prezzi: 01.10.2022-31.12.2022”
- n. 1.766 del 13/06/2023 di euro 62848,38 riferito a “Fatt. 484/2023 - PASTI ALUNNI INFANZIA, PRIMARIA, PASTI INSEGNANTI - APRILE 2023 (DEDOTTA NdC 521/2023)

– ordinativi d'incasso:

- n. 5127 del 24/04/2023 di euro 75.582,01 riferito a “Trasferimento risorse Fondo sostegno locazione art. 11 L. n. 431/1998 - Anno 2022 “
- n. 5557 del 08/05/2023 di euro 40.509,78 riferito a “CONTRIBUTI Conai gestione cidu spa”
- n. 7065 del 13/06/2023 di euro 10.854,84 riferito a “UNO-DUE SERVIZI SRL - ONERI DI URBANIZZAZIONE 1° E 2° AI SENSI DELL'ART. 16 DEL D.P.R. 380/01 E S.M.I., DOVUTA PER PRATICA EDILIZIA N. 救”

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 Cidui 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 Giugno 2023 ammonta ad euro 2.806,35;
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° 19/1 del 18/04/2023 di euro 9,40 relativo a "RIMBORSO SPESA INVIO DOCUMENTI ISTAT"
 - Buono n° 24/1 del 18/5/2023 di euro 80,70 relativo a "RIMBORSO ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO"
 - Buono n° 31/1 del 26/6/2023 di euro 45,00 "RIMBORSO ACQUISTO SPESE DI RAPPRESENTANZA VISITA PRINCIPE DI MONACO"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso: n. 88 del 03/04/2023 di euro 2.540,00 per acconto contanti periodo 16/01-28/03/2023 Quietanza n. 1992 del 03/04/2023; n. 134 del 22/05/2023 di euro 2.495,00 per contanti periodo 30/03-19/05/2023 Quietanza n. 3049 del 22/05/2023; n. 12 del 13/01/2023 di euro 35,00 saldo contanti al 13/01/2023 Quietanza n. 3883 del 29/06/2023; n. 89 del 04/04/2023 di euro 200,00 saldo contanti periodo 16/01-29/03/2023 Quietanza 3883 del 29/06/2023; n. 169 del 29/06/2023 di euro 1.191,50 per contanti periodo 22/05-19/06/2023 Quietanze 3882/3883 del 29/06/2023. Con le stesse quietanze sono stati versati euro 3,50 in acconto sul successivo periodo ancora da versare 20-30/06/2023. 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 372,00 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 secondo trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI APRILE 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	16/05/2023	Euro 111.232,01

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/05/2023	Euro 103,00
-------------------------	------------	-------------

CANTIERI OVER 58 16/05/2023 Euro 435,24

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI MAGGIO 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	16/06/2023	Euro 84.149,19

<i>ASSIMILATI</i>	16/06/2023	Euro 69,39
-------------------	------------	------------

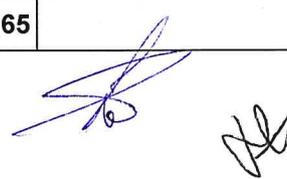
<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/06/2023	Euro 493,57
-------------------------	------------	-------------

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

APRILE	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 12.755,31	16/05/2023
IVA istituzionale	€ 92.257,89	16/05/2023

MAGGIO	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 2.511,65	16/06/2023



IVA istituzionale	€ 96.369,18	16/06/2023
-------------------	-------------	------------

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

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>
Mese di Aprile 2023	DEBITO € 12.755,31	€ 12.755,31
Mese di Maggio 2023	DEBITO € 2.511,65	€ 2.511,65

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 2023/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2023, ultima registrazione n. 5 del 30/05/2023 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 87/V del 14/04/2023 – Imponibile Euro 12.259,95 Iva 10% Euro 1.226,00;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2023, ultima registrazione n. 8 del 17/05/2023, fornitore All Food s.p.a. – Ft. 342PA del 14/04/2023 - Imponibile Euro 97.808,90 Iva 4% Euro 3.912,36;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2023/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2023 ultima registrazione n. 18 del 24/05/2023 fornitore GLOBAL POWER S.P.A – Ft. V0/31915 del 02/05/2023 – Imponibile Euro 175,96 Iva 22% Euro 38,71;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2023 ultima registrazione n. 5 del 09/05/2023 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2300007280-PA del 14/04/2023 – Imponibile Euro 776,17 Iva 10% Euro 77,62;

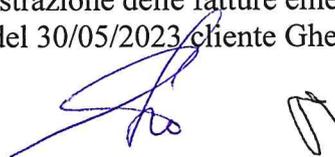
Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI

Risulta aggiornato alla pagina 2023/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2023 ultima registrazione n. 4 del 25/05/2023 fornitore CIDIU S.P.A. - Ft. 326/PA/2 del 30/04/2023 – Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% 4.568,27.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2023/8 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2023, ultima registrazione n. 5 del 30/05/2023 cliente Gherra S.R.L.



Ft. 87/V del 14/04/2023 – Imponibile Euro 12.259,95 Iva 10% Euro 1.226,00;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2023, ultima registrazione n. 7 del 17/05/2023 cliente All Food spa – Ft. 342PA del 14/04/2023 - Imponibile Euro 97.808,90 Iva 4% Euro 3.912,36;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2023/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2023; ultima registrazione n. 20 del 24/05/2023 cliente Global Power Spa – Ft. V0/31915 del 02/05/2023 – Imponibile Euro 175,96 Iva 22% Euro 38,71;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2023/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2023; ultima registrazione n. 10 del 09/05/2023 cliente SMAT S.P.A. – Ft. 2300007280-PA Imponibile Euro 776,17 Iva 10% Euro 77,62;
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2023/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2023; ultima registrazione n. 5 del 25/05/2023 cliente CIDIU Spa – Ft. 326/PA del 30/04/2023 Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% Euro 4.568,27.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/14 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Maggio 2023, ultima registrazione del 31/05/2023 – totale mensile Euro 4.064,85;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/18 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Maggio 2023, ultima registrazione del 31/05/2023 – totale mensile Euro 55.599,39;

Attività 3 – Sport e cultura (Cod. attività 841110) -

Risulta aggiornato alla pag. 2023/2 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Maggio 2023, ultima registrazione del 29/05/2023 – totale mensile Euro 20,00.

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 15 pagine che riepiloga le operazioni al 31/05/2023

Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2023

Il Collegio verifica che in data 29/05/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2023 identificato dal codice 325956295.



Dichiarazione IVA 2023 – periodo d'imposta 2022

Il Collegio verifica che in data 21/04/2023, è stata trasmessa in via telematica la Dichiarazione IVA 2023 – periodo d'imposta 2022 identificata dal codice 23042115065933235. La ditta Enti Rev che ha l'incarico di elaborare la Dichiarazione, ha erroneamente indicato come Legale Rappresentante il Sig. Signoriello Roberto, anziché la Dott.ssa Favia Brunella. Quindi in data 16/05/2023 la ditta ha trasmesso la Dichiarazione Integrativa con la correzione, identificata dal codice 23051616400611438.

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 II° trimestre 2023 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. -12,84 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 II° 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
VEZZA Dott. Lorenzo



