

VERBALE N. 4

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventuno, il giorno 18 del mese di Ottobre, alle ore 10,30, si è riunito 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 3° Trimestre 2021**

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:

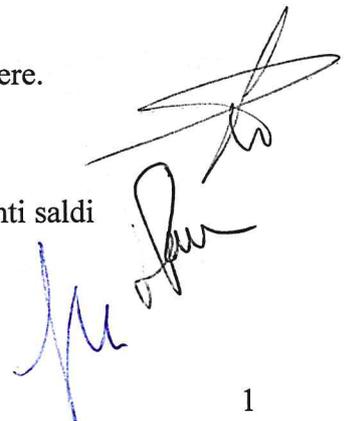
a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 30 SETTEMBRE 2021

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 30/09/2021, presenta i seguenti saldi



**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA
AL 30/settembre/2021**

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.994.961,18
REVERSALI RISCOSSE	10.792.618,10	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	177.607,79	
TOTALE DELLE ENTRATE		10.970.225,89
USCITE		
MANDATI PAGATI	11.782.039,72	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	95,52	
TOTALE DELLE USCITE		-11.782.135,24
	SALDO RISULTANTE	3.183.051,83

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.994.961,18
	Dal	Al numero	
	numero		
REVERSALI EMESSE	1601	2575	10.803.743,84
MANDATI EMESSI LORDI	1787	2541	11.782.039,72
		SALDO RISULTANTE	3.016.665,30

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.183.051,83
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	3.016.665,30
DIFFERENZA DA RACCORDARE	166.386,53

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reverseale	177.607,79	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		177.607,79
Pagamenti senza mandato	-95,52	
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-95,52
Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel		

Reversali emesse e trasmesse da incassare

Reversali emesse nel III° trimestre 2021 nn.
1602/1919/2090/2099/2100/2101'21 a copertura
provvisori, non quietanzate entro il 30/09/2021

11.125,74

Reversali emesse e non trasmesse

TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)

-11.125,74

Mandati emessi da pagare

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

166.386,53

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

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;

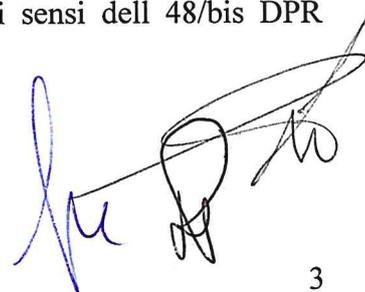
3. le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente, dopo aver provveduto alla verifica a campione dei seguenti ordinativi d'incasso dal n. 1601 al n. 2575 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1787 al n. 2541:

– ordinativi d'incasso:

- n. 1.713 del 7/7/2021 di euro 64.858,45 riferito a “REFEZIONE SCOLASTICA - PROVENTI REFEZIONE EAT SCHOOL A.S. 2020/2021 - MESE DI GIUGNO 2021. “
- n. 2.273 del 30/08/2021 di euro 51.039,72 riferito a “oneri urbanizzazione 2 pratica edilizia n.6615 2021-08-24 07:49:42.63 TRXID: 012108250TYIRE”
- n. 2.542 del di euro 120.491,8 per “FARMACIA COMUNALE DI PIANEZZA - UTILE CONVENZIONALE ANNO 2020 - PAG. IMPONIBILE NS. FT. VENDITA 2021/F/06/6 DEL 15/07/2021.”

– mandati di pagamento:

- n. 2025 del 23/07/202 di euro 199.975,33 per “SERVIZI VARI RACCOLTA RIFIUTI MARZO 2021 - CANONE MENSILE IGIENE URB. APRILE 2021”
- n. 2.184 del 6/8/2021 di euro 129.765,89 relativo a “IVA VERSATA ALL' ERARIO TRATTENUTA SULLE FATTURE PAGATE - MESE DI LUGLIO 2021.”
- n. 2.358 del 6/9/2021 di euro per “Fatt. 31/2021 - REALIZ SPAZI COWORKING IMMOBILE VIA MAIOLO N.5 "PICCOLA CASA DELLA DIVINA PROVVIDENZA" - LAVORI DI MANUTENZIONE EDILI”. 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 30 Settembre 2021 ammonta ad euro 3.878,94;
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:
 1. Buono n° 26 del 23/09/2021 di euro 15 relativo a "Rimborso carburante causa chiusura estiva total erg"
 2. Buono n° 28 del 23/09/2021 di euro 60,90 relativo a "Acquisto cerotti e ghiaccio per cassetine pronto soccorso"
 3. Buono n° 29 del 3/9/2021 di euro 9,40 relativo a "Duplicato centro via Maiolo"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso nn. 153/182 del 2021 quietanze nn. 4039/4653 del 2021, per un totale di euro 1.811,44 già regolarizzato con le relative reversali relativi agli incassi effettuati per contanti. Risultano da contabilizzare le ricevute 183/205 del 2021 per un totale di euro 0,37, da versare, più gli incassi in contanti dal 11 Agosto al 30 Settembre 2021 per un totale di euro 1.449,75. Gli incassi effettuati in modalità elettronica sono stati incassati e reversalati secondo le risultanze dell'agente contabile. Alla data attuale detto importo risulta ancora da versare al Tesoriere.

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 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI LUGLIO 2021		
	16/08/2021	Euro 76.836,58

ASPETTATIVA SINDACO	16/08/2021	Euro 1.847,84
---------------------	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE AGOSTO 2021		
	16/09/2021	Euro 60.686,10

ASPETTATIVA SINDACO	16/09/2021	Euro 1.847,84
---------------------	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE SETTEMBRE 2021		
		Euro 103.747,55 prot. Tel. 21100813451026951 Del 08/10/2021

ASPETTATIVA SINDACO		Euro 1.847,84 prot. Tel. 21100611364517439 del 06/10/2021
---------------------	--	--

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	2021	Data quietanza
IVA commerciale	€ 1.501,65	16/08/2021
IVA istituzionale	€ 129.765,89	16/08/2021

AGOSTO	2021	Data quietanza
IVA commerciale	€ 156,55	08/09/2021
IVA istituzionale	€ 44.924,31	16/09/2021

SETTEMBRE	2021	Data quietanza
IVA commerciale	€ 959,49	Prot. Tel. 21100716575924428 del 07/10/2021
IVA istituzionale	€ 49.607,45	Prot. Tel. 21100613214214840 del 06/10/2021

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

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato
Mese di Luglio 2021	DEBITO € 1.501,65	€ 1.501,65
Mese di Agosto 2021	DEBITO € 156,55	€ 156,55
Mese di Settembre 2021	DEBITO € 959,49	€ 959,49

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 2021/14 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2021, ultima registrazione n. 16 del 15/09/2021 fornitore Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/148/01/2 del 23/07/2021 – Imponibile Euro 6.616,32 Iva 10% Euro 661,63;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/16 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2021, ultima registrazione n. 22 del 15/09/2021 fornitore Euroristorazione s.r.l. – Ft. 21CPA04047 del 23/08/2021 - Imponibile Euro 5.255,03 Iva 10% Euro 525,50;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2021/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2021 ultima registrazione n. 75 del 20/09/2021 fornitore Unoenergy S.P.A – Ft. 3011609 del 14/07/2021 – Imponibile Euro 54,36 Iva 22% Euro 11,96;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2021/08 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2021 ultima registrazione n. 12 del 20/09/2021 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2100016138-PA del 25/08/2021 – Imponibile Euro 423,42 Iva 10% Euro 42,34;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2021/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2021, ultima registrazione n. 16 del 15/09/2021 cliente Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/148/01 del 23/07/2021 – Imponibile Euro 6.616,32 Iva 10% Euro 661,63;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2021, ultima registrazione n. 21 del 15/09/2021 cliente Euroristorazione S.R.L.– Ft. 21CPA04047 del 23/08/2021 - Imponibile Euro 5.255,03 Iva 10% Euro 525,50;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2021/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2021; ultima registrazione n. 76 del 29/09/2021 cliente A.S.D. Vollage People – Ft. 2021/F/02/1 del 29/09/2021 – Imponibile Euro 292,13 Iva 22% Euro 64,27;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2021/16 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2021; ultima registrazione



n. 19 del 20/09/2021 cliente S.M.A.T. SPA – Ft. 2100016138PA del 25/08/2021
Imponibile Euro 423,42 Iva 10% Euro 42,34;

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/15 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2021, ultima registrazione del 30/09/2021 – totale mensile Euro 486,72;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/17 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2021, ultima registrazione del 30/09/2021 – totale mensile Euro 22.125,40

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 27 pagine che riepiloga le operazioni al 30/09/2021.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

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

Il Collegio verifica che in data 16/08/2021 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2021 identificato dal codice 287169928.

D) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO E VALORE ACQUISTO BENI E SERVIZI

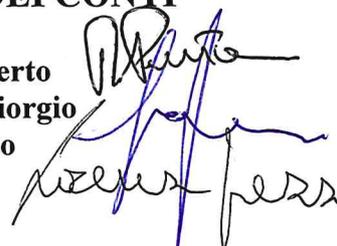
Il Collegio prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente:

- la certificazione relativa al III trimestre 2021 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 7,56 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 2021 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12:29 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

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



CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
3.994.961,18	3.994.961,18
10.792.618,10	10.792.618,10
177.607,79	177.607,79
14.965.187,07	14.965.187,07
CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
11.782.039,72	11.782.039,72
95,52	95,52
11.782.135,24	11.782.135,24
3.183.051,83	3.183.051,83

DI CUI FONDI SPECIALI:	C/C
ASSEGNAZIONI IN B.I. UTILIZZATE (*)	SOMME VINCOLATE (*)
FIDO CONCESSO	SOMME RISERVATE (*)
ANTICIPAZIONI ACCORDATE (*)	UTILIZZO ANTICIPI (*)
UTILIZZATE A C/C	MANDATI DA PAGARE
2.TOTALE	3.TOTALE
DISPONIBILITA' DI CASSA (1 + 2 - 3)	3.046.098,83
SVINCOLI IN BANCA D'ITALIA (*)	SVINCOLI A C/C (*)
(*) NOTA : QUESTI IMPORTI SONO A LIVELLO DI ENTE	136.953,00

TOTALI DELL'ENTE	ENTRATE	USCITE	S A L D O
TOTALE INIZIALE	3.994.961,18		3.994.961,18
TOTALE DEL 30.09.2021	55.245,88		55.245,88
TOTALE PRECEDENTE AL 29.09.2021	14.909.941,19	11.782.135,24	3.127.805,95
TOTALE ATTUALE AL 30.09.2021	14.965.187,07	11.782.135,24	3.183.051,83

INTESA SANPAOLO S.P.A.
 08778
 IL TESORIERE/IL CASSIERE



