

VERBALE N. 40

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventitrè, il giorno 20 del mese di Ottobre, alle ore 10,00 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 III° 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 SETTEMBRE 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 30/09/2023, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica

30/09/2023

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

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		4.350.744,92
REVERSALI RISCOSE	9.774.365,39	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	232.977,41	
TOTALE DELLE ENTRATE		10.007.342,80
USCITE		
MANDATI PAGATI	11.133.554,76	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE USCITE		-11.133.554,76
SALDO RISULTANTE		3.224.532,96

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

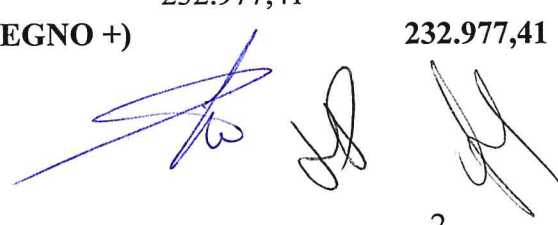
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			4.350.744,92
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-30/09/2023	1	10152	9.768.902,80
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 30/09/2023	1	2648	11.128.092,17
SALDO RISULTANTE			2.991.555,55

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.224.532,96
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.991.555,55
DIFFERENZA DA RACCORDARE	232.977,41

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	232.977,41	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		232.977,41



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.		
Reversale 7830 del 2023 emessa nel III° trimestre 2023, ma quietanzata nel IV° trimestre 2023		-65,37
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		0,00
Mandati emesso a compensazione e scartato		
Mandato 1895 del 2023 emesso nel III° trimestre 2023, e riscosso nel IV° trimestre 2023		65,37
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		232.977,41

Di dare atto che nel saldo di tesoreria è presente una somma per fondi vincolati pari ad euro 994.611,43 come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

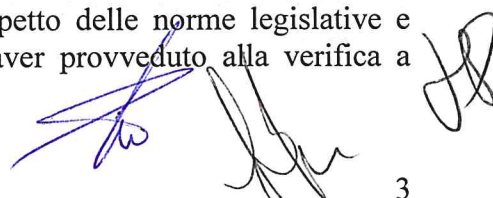
Il saldo dei conti correnti postali alla data del 30/09/2023 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 20.414,03;
- CCP 19597103 Euro 31.946,52

I prelievi sono stati effettuati fino al 31/08/2023, poiché gli estratti conto al 30/09/2023 sono risultati disponibili sul sito Poste Italiane solo nella mattina odierna.

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. 10152 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 2648;

- mandati di pagamento:
 - n. 1.921 del 5/7/2023 di euro 84.267,46 riferito a "Fatt. 566 PA/2023- PASTI ALUNNI INFANZIA, PASTI ALUNNI PRIMARIA, PASTI INSEGNANTI"
 - n. 2.293 del 9/8/2023 di euro 156. 623,82 riferito a "Fatt. 87 /2023 - BONIFICA, RIMOZ. AMIANTO E MANTO COPERT. "NUOVO SPORT VILLAGE MUSINE""
 - n. 2.593 del 26/9/2023 di euro 55.000,00 riferito a "Fatt. 2848/PA/1 /2023 - SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE E SPARGIMENTO MATERIALE ANTIGELO - STAGIONE INVERNALE 2022/2023"
- ordinativi d'incasso:
 - n. 7.949 del 12/07/2023 di euro 356.163,50 riferito a "AIDA UTILI 2022 E PARTE DI RISERVA STRAORDINARIA"
 - n. 8.530 del 09/08/2023 di euro 15.045,26 riferito a "PAG. 4 RATA PERMESSO DI COSTRUIRE N. 23 PRAT.N. 6414 IRM IMMOBILIARE SRL"
 - n. 9.581 del 19/09/2023 di euro 57.718,20 riferito a "PAGAMENTO CANONE CONCESSIONARIO FARMACIA COMUNALE II° TRIMESTRE 2023."

Il collegio ha altresì controllato la presenza di Dure regolare nonché la verifica con l'agenzia delle Entrate ai sensi art. 48/bis DPR 602/73.

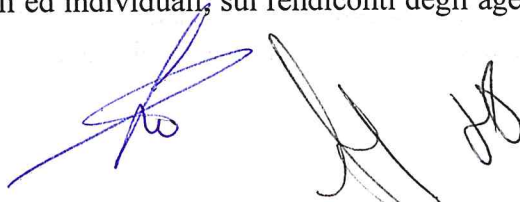
b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

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 30 Settembre 2023 ammonta ad euro 3.026,23;
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° 36 del 28/07/2023 di euro 99,60 relativo a "acquisto 4 ventilatori per uffici comunali"
 - Buono n° 53 del 26/09/2026 di euro 373,18 relativo "pagamenti bolli autoveicoli comunali"
 - Buono n° 55 del 29/9/2023 di euro 102,36 relativo a "rimborso spese firma digitale"

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate: le ricevute di incasso 207/208/211/213/216/218/221/224/227/229/232/235/238/242/245/247/249/251 del 2023 per il periodo 20/06-31/08/2023 per euro 3.520,00 Quietanze n. 5157/8/9 del 06/09/2023. Inoltre sono state contabilizzate le ricevute di incasso 253/256/259/262/264/270/272/274/277/279/281/284/286/289/290 del 2023 per il periodo 01/09-22/09/2023 per euro 684,00 Quietanza n. 5506 del 25/09/2023. Sono state contabilizzate anche le ricevute 292/295/298/301/304 del 2023 per il periodo 23-30/09/2023 per euro 324,50 Quietanze 5506 del 25/09/2023 e 6108 del 18/10/2023. Con la quietanza 6108 del 18/10/2023 sono stati anche versati euro 317,00 per il periodo 1-15/10/2023 ed euro 19,50 in acconto sul successivo periodo a partire dal 16/10/2023. 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 278,00 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 mese di Giugno 2023 ed al terzo trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI GIUGNO 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	14/07/2023	Euro 91.714,50

<i>CANTIERI OVER 45</i>	14/07/2023	Euro 461,75
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	14/07/2023	Euro 410,56
-------------------------	------------	-------------

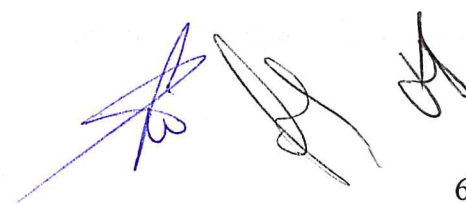
<i>DIP,TE CARLINI</i>	14/07/2023	Euro 1.173,56
-----------------------	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI LUGLIO 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	16/08/2023	Euro 75.232,76

<i>RILEVATORI CENSIMENTO</i>	16/08/2023	Euro 1.066,64
------------------------------	------------	---------------

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/08/2023	Euro 481,32
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/08/2023	Euro 478,22
-------------------------	------------	-------------



VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI AGOSTO 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	15/09/2023	Euro 81.564,37

<i>CANTIERI OVER 45</i>	15/09/2023	Euro 484,61
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	15/09/2023	Euro 359,43
-------------------------	------------	-------------

<i>INPS PRESTA</i>	20/09/2023	Euro 3.630,98
--------------------	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI SETTEMBRE 2023		
<i>DIPENDENTI</i>	16/10/2023	Euro 74.924,01

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/10/2023	Euro 348,19
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 45 LO SURDO</i>	16/10/2023	Euro 72,69
----------------------------------	------------	------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/10/2023	Euro 376,80
-------------------------	------------	-------------

<i>INPS PRESTA</i>	16/10/2023	Euro 1.512,91
--------------------	------------	---------------

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

GIUGNO	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 9.349,53	14/07/2023

IVA istituzionale	€ 35.865,17	14/07/2023
-------------------	-------------	------------

LUGLIO	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 11.755,41	16/08/2023
IVA istituzionale	€ 70.381,47	16/08/2023

AGOSTO	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 274,61	15/09/2023
IVA istituzionale	€ 67.246,60	15/09/2023

SETTEMBRE	2023	Data quietanza
IVA commerciale	€ 1.631,52	16/10/2023
IVA istituzionale	€ 61.275,84	16/10/2023

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

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato
Mese di Giugno 2023	DEBITO € 9.349,53	€ 9.349,53
Mese di Luglio 2023	DEBITO € 11.755,41	€ 11.755,41
Mese di Agosto 2023	DEBITO € 274,61	€ 274,61
Mese di Settembre 2023	DEBITO € 1.631,52	€ 1.631,52

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 2023/14 con la registrazione degli acquisti del mese di Agosto 2023, ultima registrazione n. 8 del 03/08/2023 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 173/V del 13/07/2023 – Imponibile Euro 4.011,82 Iva 10% Euro 401,18;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/16 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2023, ultima registrazione n. 16 del 26/09/2023 fornitore Project



Unipersonale srl – Ft. FVI23000539 del 31/08/2023 - Imponibile Euro 4.500,00 Iva 22% Euro 990,00;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2023/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2023 ultima registrazione n. 39 del 26/09/2023 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2300016681-PA del 01/09/2023 – Imponibile Euro 1.660,60 Iva 10% Euro 166,06;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2023/14 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2023 ultima registrazione n. 13 del 26/09/2023 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 23000016685-PA del 01/09/2023 – Imponibile Euro 1.534,67 Iva 10% Euro 153,47;

Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI

Risulta aggiornato alla pagina 2023/12 con la registrazione degli acquisti del mese di Settembre 2023 ultima registrazione n. 8 del 27/09/2023 fornitore CIDIU S.P.A. - Ft. 595/PA/1 del 31/08/2023 – Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% 4.568,27.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2023/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Agosto 2023, ultima registrazione n. 8 del 03/08/2023 cliente Gherra S.R.L. Ft. 173/V del 13/07/2023 – Imponibile Euro 4.011,82 Iva 10% Euro 401,18;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/16 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2023, ultima registrazione n. 12 del 26/09/2023 cliente Project Unipersonale srl – Ft. FVI23000539 del 31/08/2023 - Imponibile Euro 4.500,00 Iva 22% Euro 990,00;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2023/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2023; ultima registrazione n. 41 del 26/09/2023 cliente SMAT Spa – Ft. 2300016681-PA del 01/09/2023 – Imponibile Euro 1.660,60 Iva 10% Euro 166,06;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2023/18 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2023; ultima registrazione n. 21 del 26/09/2023 cliente SMAT S.P.A. – Ft. 23000016685-PA Imponibile Euro 1.534,67 Iva 10% Euro 153,47;
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2023/14 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Settembre 2023; ultima registrazione n. 9 del 27/09/2023 cliente CIDIU Spa – Ft. 595/PA del 31/08/2023 Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% Euro 4.568,27.

Registro corrispettivi



Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/22 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2023, ultima registrazione del 19/09/2023 – totale mensile Euro 1.001,45;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/28 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Settembre 2023, ultima registrazione del 29/09/2023 – totale mensile Euro 40.052,38.

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 27 pagine che riepiloga le operazioni al 30/09/2023

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

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

Il Collegio verifica che in data 16/08/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta II° trimestre 2023 identificato dal codice 328355910.

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 2023 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 8,95 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 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

FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022		CONTO DI DIRITTO		CONTO DI FATTO	
REVERSALI RISCOSE		4.350.744,92		4.350.744,92	
DA RISCOUTERE	65,37	9.774.365,39		9.774.365,39	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		232.977,41		232.977,41	

TOTALE DELLE ENTRATE		14.358.087,72		14.358.087,72	
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO		CONTO DI FATTO	
DEFICENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022					
MANDATI PAGATI		11.133.554,76		11.133.554,76	
DA PAGARE					
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI					

TOTALE DELLE USCITE		11.133.554,76		11.133.554,76	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		3.224.532,96			
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO (1.TOTALE)				3.224.532,96	

DI CUI FONDI SPECIALI:					
ASSEGNAZIONI IN B.I. UTILIZZATE (*)					994.611,43
FIDO CONCESSO					132.602,85
ANTICIPAZIONI ACCORDATE (*)					
UTILIZZATE A C/C					

2.TOTALE					
DISPONIBILITA' DI CASSA (1 + 2 - 3)		2.097.318,68			1.127.214,28
SVINCOLI IN BANCA D'ITALIA (*)					
(*) NOTA : QUESTI IMPORTI SONO A LIVELLO DI ENTE					

TOTALI DELL'ENTE		ENTRATE		USCITE		S A L D O	
TOTALE INIZIALE		4.350.744,92				4.350.744,92	
TOTALE	DEL 29.09.2023	71.307,87				71.307,87	INTESA SANPAOLO S.P.A.
TOTALE PRECEDENTE AL 28.09.2023		14.286.779,85		11.133.554,76		3.153.225,09	08779
TOTALE ATTUALE	AL 29.09.2023	14.358.087,72		11.133.554,76		3.224.532,96	IL TESORIERE/IL CASSIERE

[Handwritten signature in blue ink]

20230929 HUTBNC
INTESA SANPAOLO S.P.A.
TESORERIA 00117 ALPIGNANO
ENTE 1983 COMUNE DI PIANEZZA

PROCEDURA DI TESORERIA
SITUAZIONE DISPONIBILITA' DELL' ENTE DEL 29.09.2023

ESERCIZIO 2023

	FRUTTIERE	INFRUTTIERE	
B.I. CORRENTE:	69765	3.064.246,45	»
SOMME PRESSO IL TESORIERE		»	»
SALDO CONTABILE		»	»
SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE :		»	»
SVINCOLABILI		»	»
NON SVINCOLABILI		»	»
TOTALE SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		»	»
IMPEGNI E ACCANTONAMENTI SU FONDI VINCOLATI		»	»
SOMME SVINCOLATE		»	»
SALDO SOMME A SPECIFICA DESTINAZIONE		»	»
IMPEGNI E ACCANTONAMENTI SU FONDI LIBERI		»	»
SOMME RISERVATE		»	»
DISPONIBILITA' PROPRIE PER SPESE CORRENTI		»	»
ANTICIPAZIONE CONCESSA		»	»
IMPEGNO PER SOMME SVINCOLATE		»	»
UTILIZZO ATTUALE		»	»
IMPORTO ANTICIPAZIONE DISPONIBILE		»	»
DISPONIBILITA' EFFETTIVA SPESE CORRENTI		»	»