

## **VERBALE N. 44**

### **DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 02 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 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 DICEMBRE 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 31/12/2023, presenta i seguenti saldi:

<b>Data della verifica</b>	<b>31/12/2023</b>		
<b>PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL</b>			
<b>31/dicembre/2023</b>			
<b>A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE</b>			
<b>ENTRATE</b>			
FONDO CASSA AL 1 gennaio		4.350.744,92	
REVERSALI RISCOSE	13.720.948,51		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	675.612,44		
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>14.396.560,95</b>	
<b>USCITE</b>			
MANDATI PAGATI	15.532.381,36		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	261.346,83		
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		<b>-15.793.728,19</b>	
	<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>2.953.577,68</b>	
<b>B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE</b>			
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		4.350.744,92	
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-31/12/2023	1	14348	14.412.216,58
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 31/12/2023	1	3619	15.809.383,82
		<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>2.953.577,68</b>
<b>C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI</b>			
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		2.953.577,68	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		2.953.577,68	
	<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>0,00</b>	

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 31/12/2023 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 18.209,31;
- CCP 19597103 Euro 32.999,35

I prelievi sono stati effettuati fino al 31/12/2023.

Di prendere atto che il Fondo di Cassa finale effettivo ammonta a:

FONDO CASSA PRESSO TESORIERE	EURO 2.953.577,68
FONDO CASSA SU CCP	EURO 51.208,66
FONDO CASSA AGENTI CONTABILI	EURO 2.947,49
<b>TOTALE</b>	<b>EURO 3.007.733,83</b>

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. 14348 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 3619;

- mandati di pagamento:
  - n. 2846 del 24/10/2023 di euro 156.257,82 riferito a "TERRACON S.R.L. -Fatt. 101 /2023 - St. Fin. Lav.Euro Sist. vers. in frana via M. d'Azeglio. Int. messa in sic. e def. rifac. parte della sede str."
  - n. 3168 del 30/11/2023 di euro 137.608,35 riferito a "Fatt. FPA 15/23 /2023 - CONSOLID. E MESSA IN SIC. CASCINA STORICA M. BRICCA, PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 2.1 - RIGENERAZIONE URB."
  - n. 2865 del 26/10/2023 di euro 85460,24 riferito a "Fatt. 1693/SP /2023 - Canone manut. ord. Servizio di gestione periodo: 01.7.2023 - 30.9.2023"
- ordinativi d'incasso:
  - n. 11520 del 25/10/2023 di euro 59267,60 riferito a "Contributi a fondo perduto per la realizzazione di interventi di efficienza energetica (Relamping) - "Avviso C.S.E. 2022 - Comuni per la Sostenibilità e l'Efficienza energetica"
  - n. 12882 del 29/11/2023 di euro 31.410,42 riferito a "Trasferimento dalla Regione per sostegno autonomia e handicap anno 2023"
  - n. 13466 del 14/12/2023 di euro 144.000,00 riferito a "Contributo per ripristino dissesti collegati con gli eventi alluvionali ottobre-novembre 2019 e alluvione 2-3 ottobre 2020 - Frana Via Massimo D'Azeglio "

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 2023 ammonta ad euro 1.882,99 e restituito in Tesoreria il 04/01/2024 con quietanza n. 66;
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° 61 del 9/11/2023 di euro 310/62 relativo a "Pagamento bolli auto"
  - Buono n° 64 del 13/11/2023 di euro 79,02 relativo "Revisione Punto Vigili ek575wp"
  - Buono n° 72 del 15/12/2023 di euro 4,00 relativo a "Rimborso spesa visura camerale"

### **Agenti contabili**

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso 306/310/312/314/316/318/320/322/324 del 2023 per il periodo 01-15/10/2023 per euro 317,00 Quietanza 6108 del 18/10/2023 (compreso acconto per il 16/10/2023 per euro 19,50). Inoltre sono state contabilizzate le ricevute di incasso 327/330/333/335/337/340/342/345/347/349/352/355/357/360/363/366/368/370/373/376/379/382/385/388/393/397/400/403/406/408/411/414/416/419/422 del 2023 per il periodo saldo 16/10/2023 fino al 06/12/2023 per euro 1.553,50 Quietanza 7375 del 11/12/2023 (compreso acconto per il 07/12/2023 per euro 66,00 Quietanza 7376 del 11/12/2023). Infine sono state contabilizzate le ricevute di incasso 424/427/430/433/435/437/439/442/445/449/451/456/459 del 2023 per il periodo saldo 07/12/2023 fino al 29/12/2023 per euro 753,00 con Quietanza 205 del 12/01/2024. 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 311,50 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 quarto trimestre 2023, come risulta dai prospetti che seguono:

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

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI OTTOBRE 2023</b>		
<b><i>DIPENDENTI (COMPRESI CONTRIBUTI ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA)</i></b>	<b>16/11/2023</b>	<b>Euro 89.571,39</b>
<b><i>CANTIERI OVER 45</i></b>	<b>16/11/2023</b>	<b>Euro 490,46</b>

<i>CANTIERI OVER 58 CESSATI</i>	16/11/2023	Euro 342,07
---------------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58 NUOVI</i>	16/11/2023	Euro 231,43
-------------------------------	------------	-------------

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI NOVEMBRE 2023</b>		
<i>DIPENDENTI</i>	15/12/2023	Euro 96.487,01

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	15/12/2023	Euro 1.512,91
-------------------------------------	------------	---------------

<i>CANTIERI OVER 45</i>	15/12/2023	Euro 365,56
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	15/12/2023	Euro 334,77
-------------------------	------------	-------------

<i>RINNOVO LICENZA IMPIANTO FOTOVOLTAICO ANNO 2024</i>	15/12/2023	Euro 23,24
--	------------	------------

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI DICEMBRE 2023</b>		
<i>DIPENDENTI</i>	16/01/2024	Euro 156.561,57

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/01/2024	Euro 411,64
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/01/2024	Euro 289,77
-------------------------	------------	-------------

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	16/01/2024	Euro 3.025,82
-------------------------------------	------------	---------------

<i>ACCONTO IVA 2023</i>	27/12/2023	Euro 1.740,78
-------------------------	------------	---------------

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**

<b>OTTOBRE</b>	<b>2023</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 13.355,88	16/11/2023
IVA istituzionale	€ 127.250,24	16/11/2023

<b>NOVEMBRE</b>	<b>2023</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 7.932,26	15/12/2023
IVA istituzionale	€ 60.382,30	15/12/2023

<b>DICEMBRE</b>	<b>2023</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€1.107,46	16/01/2024
IVA istituzionale	€ 62.433,29	16/01/2024

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

<b>LIQUIDAZIONE</b>	<b>Importo debito/credito</b>	<b>Importo versato</b>
Mese di Ottobre 2023	DEBITO € 13.355,88	€ 13.355,88
Mese di Novembre 2023	DEBITO € 7.932,26	€ 7.932,26
Mese di Dicembre 2023	DEBITO €1.107,46	€1.107,46

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 2023/16 con la registrazione degli acquisti del mese di

Dicembre 2023, ultima registrazione n. 9 del 21/12/2023 fornitore Gherra S.R.L.

- Ft.

244/V del 05/12/2023 – Imponibile Euro 6.920,44 Iva 10% Euro 692,04;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/20 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2023, ultima registrazione n. 20 del 22/12/2023, fornitore Project Unipersonale srl – Ft. FVI23000961 del 30/11/2023 - Imponibile Euro 910,00 Iva 22% Euro 200,20;

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

*Sport e cultura*

Risulta aggiornato alla pagina 2023/24 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2023 ultima registrazione n. 49 del 21/12/2023 fornitore AGSM AIM ENERGIA S.P.A – Ft. FE000120230003427243 del 15/12/2023 – Imponibile Euro 269,18 Iva 22% Euro 59,22;

*Fitti di attività commerciali*

Risulta aggiornato alla pagina 2023/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2023 ultima registrazione n. 16 del 05/12/2023 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2300021152-PA del 06/11/2023 – Imponibile Euro 1.510,11 Iva 10% Euro 151,01;

*Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI*

Risulta aggiornato alla pagina 2023/18 con la registrazione degli acquisti del mese di Dicembre 2023 ultima registrazione n. 11 del 20/12/2023 fornitore CIDIU S.P.A. - Ft. 939/PA/1 del 30/11/2023 – Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% 4.568,27.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2023/16 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2023, ultima registrazione n. 9 del 21/12/2023 cliente Gherra S.R.L.

Ft. 244/V del 05/12/2023 – Imponibile Euro 6.920,44 Iva 10% Euro 692,04;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2023/20 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2023, ultima registrazione n. 15 del 22/12/2023 cliente Project Unipersonale srl – Ft. FVI23000961 del 30/11/2023 - Imponibile Euro 910,00 Iva 22% Euro 200,20;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2023/24 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2023; ultima registrazione n. 51 del 21/12/2023 cliente AGSM AIM ENERGIA Spa – Ft. FE000120230003427243 del 15/12/2023 – Imponibile Euro 269,18 Iva 22% Euro 59,22;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2023/24 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2023; ultima

- registrazione n. 32 del 05/12/2023 cliente SMAT S.P.A. – Ft. 2300021152-PA Imponibile Euro 1.510,11 Iva 10% Euro 151,01;
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2023/20 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Dicembre 2023; ultima registrazione n. 14 del 20/12/2023 cliente CIDIU Spa – Ft. 939/PA del 30/11/2023 Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% Euro 4.568,27.
4. Cimitero. Risulta aggiornato alla pagina 2023/4 con la registrazione della fattura emessa del mese di Dicembre 2023; ultima registrazione n. 2 del 22/12/2023 cliente Luminafero s.r.l. - Ft. 2023/F/05/2 del 22/12/2023 – Imponibile 465,83 Iva 22% 102,48.

### Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/31 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2023, ultima registrazione del 29/12/2023 – totale mensile Euro 3.760,49;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2023/38 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Dicembre 2023, ultima registrazione del 29/12/2023 – totale mensile Euro 62.500,62.

### Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 36 pagine che riepiloga le operazioni al 31/12/2023.

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

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

Il Collegio verifica che in data 28/11/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta III° trimestre 2023 identificato dal codice 338164879.

### Modello 770/2023 – periodo d'imposta 2022

Il Collegio verifica che in data 27/10/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello 770/2023 – Periodo d'imposta 2022 identificato dal codice 23102710042031042 - 000018.

### Modello IRAP 2023 – periodo d'imposta 2022

Il Collegio verifica che in data 13/11/2023 è stato trasmesso in via telematica il modello IRAP 2023 – Periodo d'imposta 2022 identificato dal codice 23111316011823587 - 000048.

## **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 2023 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 9,61 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 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**

