

VERBALE N. 48

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 19 del mese di Aprile, 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 I° Trimestre 2024**

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 2024

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 31/03/2024, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica

31/03/2024

**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE
CASSA AL 31/marzo/2024****A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE**

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		2.953.577,68
REVERSALI RISCOSE	2.792.812,80	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	323.423,03	
TOTALE DELLE ENTRATE		3.116.235,83
USCITE		
MANDATI PAGATI	3.622.854,85	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	490,00	
TOTALE DELLE USCITE		-3.623.344,85
SALDO RISULTANTE		2.446.468,66

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			2.953.577,68
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-31/03/2024	1	3967	2.792.774,28
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 31/03/2024	1	776	3.622.854,85
SALDO RISULTANTE			2.123.497,11

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	2.446.468,66
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.123.497,11
DIFFERENZA DA RACCORDARE	322.971,55

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	323.423,03	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		323.423,03
Pagamenti senza mandato	-490,00	
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-490,00
Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel		
Reversali emesse e scartate nn.		
Reversale 3379/2024 emessa nel I° trimestre 2024 ed annullata nel II° trimestre 2024	-38,52	
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		38,52
Mandati emesso a compensazione e scartato		
Mandato del emesso nel e riscosso nel		
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

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 29/02/2024 (alla data del 18/04/2024 non risultavano ancora disponibili sul sito Bancoposta gli estratti conto del mese di Marzo 2024) è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 124.482,08;
- CCP 19597103 Euro 57.839,49

I prelievi sono stati effettuati fino al 29/02/2024.

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. 3967 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 776;

- mandati di pagamento:
 - n. 78 del 17/01/2024 di euro 39382,12 riferito a "FATT. 183/2 /23 - PORTE BAGNI SCUOLA MANZONI VIA PAVESE 20 PIANEZZA"
 - n. 438 del 22/02/2024 di euro 92.537,67 riferito a "NDC. 89 PA /FATT. 1113 PA /23- PASTI ALUNNI INFANZIA, ALUNNI PRIMARIA, INSEGNANTI - NOVEMBRE 23 - STORNO PARZIALE PER ADDEBITO PENALE;"
 - n. 552 del 8/3/2024 di euro 48.780,49 riferito a "NDC. 30/FE /FATT. 28/FE /FATT. 31/FE -2024 - - REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO, ADIBITO AD ASILO NIDO"
- ordinativi d'incasso:
 - n. 13 del 8/1/2024 di euro 18.828,57 riferito a "SOCIETA' ITALIANA PER IL GAS - CORRISPETTIVO PER IL CONTRATTO DI CONCESSIONE DI PUBBLICO SERVIZIO DI DISTRIBUZIONE DEL GAS METANO anno 2023"
 - n. 1117 del 1/2/2024 di euro 41.136,00 riferito a "Misura 1.4.3 PagoPA - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - Euro 41136,00"
 - n. 2978 del 14/03/2024 di euro 58.701,75 riferito a "[JPPA INCASSI_DIVERSI] CANONE CONCESSORIO FARMACIA COMUNALE IV° TRIMESTRE 2023. "

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 2024 ammonta ad euro 4.247,70;
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° 3 del 30/01/2024 di euro 207,92 relativo a "PAGAMENTO BOLLO AUTO SCUDO BT718KX - C/C ON LINE N. 77555 DEL 30/1/2024"
 - Buono n° 6 del 28/02/2024 di euro 133,58 relativo " PAGAMENTO BOLLO AUTO PUNTO EM613HC - C/C ON LINE ALLEGATO"
 - Buono n° 9 del 14/03/2024 di euro relativo a " ACQUISTO GANCETTI PER BACHECHE - SCONTRINO FISCALE N. 2 DEL 7/3/2024"

Agenti contabili

1. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, si rimanda al conto agente contabile per il periodo 01/01-31/03/2024, ed alla spiegazione sulla differenza, entrambi allegati.
2. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra RENNA Maria risultano incassati euro 456,00 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 primo trimestre 2024, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI GENNAIO 2024		
<i>DIPENDENTI</i>	16/02/2024	Euro 119.877,18

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	16/02/2024	Euro 1.512,91
---	------------	---------------

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/02/2024	Euro 473,09
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/02/2024	Euro 347,10
-------------------------	------------	-------------

<i>INAIL 2023/2024</i>	16/02/2024	Euro 14.761,59
------------------------	------------	----------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI FEBBRAIO 2024		
<i>DIPENDENTI</i>	15/03/2024	Euro 91.410,48

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	15/03/2024	Euro 1.552,36
---	------------	---------------

<i>CANTIERI OVER 45</i>	15/03/2024	Euro 446,49
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	15/03/2024	Euro 340,89
-------------------------	------------	-------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI MARZO 2024		
DIPENDENTI	16/04/2024	Euro 149.406,37

ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA	16/04/2024	Euro 1.552,36
---	-------------------	----------------------

ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA NOTE RETTIFICA PER MESI 06 E 07 2023	16/04/2024	Euro 82,46
--	-------------------	-------------------

CANTIERI OVER 45	16/04/2024	Euro 413,68
-------------------------	-------------------	--------------------

CANTIERI OVER 58	16/04/2024	Euro 289,68
-------------------------	-------------------	--------------------

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	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 17.023,74	16/02/2024
IVA istituzionale	€ 47.192,46	16/02/2024

FEBBRAIO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 7.603,05	15/03/2024
IVA istituzionale	€ 67.674,03	15/03/2024

MARZO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 3.490,53	16/04/2024
IVA istituzionale	€ 83.545,00	16/04/2024

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

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato
Mese di Gennaio 2024	DEBITO €17.023,74	€ 17.023,74
Mese di Febbraio 2024	DEBITO € 7.603,05	€ 7.603,05
Mese di Marzo 2024	DEBITO € 3.490,53	€ 3.490,53

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 2024/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2024, ultima registrazione n. 7 del 26/03/2024 fornitore Gherra S.R.L. - Ft. 37/V del 01/03/2024 – Imponibile Euro 10.082,30 Iva 10% Euro 1.008,23;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2024, ultima registrazione n. 9 del 26/03/2024, fornitore Safatletica Sociale S.C.S.A.R.L. – Ft. 3/PA del 06/03/2024 - Imponibile Euro 5.600,00 Iva 5% Euro 280,00;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2024 ultima registrazione n. 6 del 13/03/2024 fornitore AGSM AIM ENERGIA S.P.A – Ft. FE000120240000587529 del 23/02/2024 – Imponibile Euro 1.507,28 Iva 22% Euro 331,60 ed Euro 927,41 Iva 10% Euro 92,74;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2024/2 con la registrazione degli acquisti del mese di Gennaio 2024 ultima registrazione n. 2 del 25/01/2024 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2300024273-PA del 31/12/2023 – Imponibile Euro 1.938,44 Iva 10% Euro 193,84;

Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI

Risulta aggiornato alla pagina 2024/2 con la registrazione degli acquisti del mese di Gennaio 2024 ultima registrazione n. 1 del 18/01/2024 fornitore CIDIU S.P.A. - Ft. 1030/PA/1 del 31/12/2023 – Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% 4.568,27.

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2024/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2024, ultima registrazione n. 6 del 26/03/2024 cliente Gherra S.R.L. Ft. 37/V del 01/03/2024 – Imponibile Euro 10.082,30 Iva 10% Euro 1.008,23;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2024, ultima registrazione n. 7 del 26/03/2024 cliente Safatletica Sociale S.C.S.A.R.L. – Ft. 3/PA del 06/03/2024 - Imponibile Euro 5.600,00 Iva 5% Euro 280,00;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2024; ultima registrazione n. 6 del 13/03/2024 cliente AGSM AIM ENERGIA Spa – Ft. FE000120240000587529 del 23/02/2024 – Imponibile Euro 1.507,28 Iva 22% Euro 331,60 ed Euro 927,41 Iva 10 % Euro 92,74;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2024/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Febbraio 2024; ultima registrazione n. 12 del 23/02/2024 cliente AIDA AMBIENTE S.R.L. – Ft. 2024/F/06/9 Imponibile Euro 5.751,29 Iva 10% Euro 575,13;
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2024/2 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Gennaio 2024; ultima registrazione n. 1 del 18/01/2024 cliente CIDIU Spa – Ft. 1030/PA del 31/12/2023 Imponibile Euro 45.682,73 Iva 10% Euro 4.568,27.
4. Cimitero. Risulta aggiornato alla pagina 2024/2 con la registrazione della fattura emessa del mese di Gennaio 2024; ultima registrazione n. 1 del 19/01/2024 cliente Luminafero s.r.l. - Ft. 2024/F/05/1 del 19/01/2024 Imponibile 5.865,85 Iva 22% 1.290,49.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/9 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2024, ultima registrazione del 28/03/2024 – totale mensile Euro 4.082,11;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/10 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2024, ultima registrazione del 29/03/2024 – totale mensile Euro 80.175,38.

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 9 pagine che riepiloga le operazioni al 31/03/2024.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

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

Il Collegio verifica che in data 15/02/2024 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2023 identificato dal codice 347332022.

CU 2024 – Periodo d'imposta 2023

Collegio verifica che in data 14/03/2024 ed in data 27/03/2024 (la CU dell'Ing. Ghedin è stata reinviata e quindi sostituita per errore di elaborazione sul cognome: emessa come GHEDINI e

non GHEDIN), sono state trasmesse in via telematica n. 39 CU 2024 relative ai compensi percepiti nel 2023 dai lavoratori autonomi e sono in corso di invio ai percipienti.

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 2024 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 3,01 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 2024 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

