

VERBALE N. 50

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 15 del mese di Luglio, alle ore 9,15 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 II° 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 30 GIUGNO 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 30/06/2024, presenta i seguenti saldi:

Data della verifica
PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL
30/giugno/2024

30/06/2024

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		2.953.577,68
REVERSALI RISCOSE	8.275.394,40	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	816.923,03	
TOTALE DELLE ENTRATE		9.092.317,43
USCITE		
MANDATI PAGATI	7.267.151,83	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	728,00	
TOTALE DELLE USCITE		-7.267.879,83
SALDO RISULTANTE		4.778.015,28

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			2.953.577,68
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE PERIODO 01/01-30/06/2024	1	8616	8.275.378,40
MANDATI EMESSI LORDI PERIODO 01/01 – 30/06/2024	1	1656	7.267.151,83
SALDO RISULTANTE			3.961.804,25

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	4.778.015,28
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	3.961.804,25
DIFFERENZA DA RACCORDARE	816.211,03

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale	816.923,03	
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		816.923,03
Pagamenti senza mandato	-728,00	
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-728,00
Reversali emesse a fronte di un sospeso emesso nel		

Reversali emesse e scartate nn.

Reversale 8607/2024 emessa nel II° trimestre 2024, ma
annullata nel III° trimestre 2024 -16,00

Reversali emesse e non trasmesse

TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -) 16,00

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

DIFFERENZA DA RACCORDARE 816.211,03

Il saldo dei conti correnti postali alla data del 30/06/2024 è così suddiviso:

- CCP 1041091586 Euro 35.710,20 ;
- CCP 19597103 Euro 56.154,38

I prelievi sono stati effettuati fino al 30/04/2024.

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. 8616 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1656;

– mandati di pagamento:

- n. 969 del 17/04/2024 di euro 88518,87 Riferito a “PICCOLE OPERE□ ANNUALIT□ 2023. PREVENZIONE E MITIGAZIONE DEI RISCHI CONNESSI AL RISCHIO IDROGEOLOGICO E MESSA IN SICUREZZA DEI CENTRI ABITATI. MANUTENZIONE STRAORDINARIA
- n. 1317 del 30/05/2024 di euro 78147,16 riferito a “NDC. 432 PA; FATT. 267 PA -2024 - PASTI ALUNNI INFANZIA/PRIMARIA/INSEGNANTI MARZO 2024 -N.C. A STORNO PARZIALE FT. PER ADDEBITO PENALE; ”
- n. 1415 del 7/6/2024 di euro 251.759,57 riferito a “REALIZZ. NUOVO ASILO NIDO SITO IN PIANEZZA, VIA MUSINE' N. 28

– ordinativi d'incasso:

n. 5.839 del 30/04/2024 di euro 67.353,21 riferito a “CONTRIBUTO REGIONALE PER RIMOZIONE AMIANTO (ANTICIPO E SALDO).”

- n. 6656 del 16/05/2024 di euro 194.375,97 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”
- n. 8544 del 26/06/2024 di euro 32.589,00 riferito a “1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE RISCOSSIONE TRIBUTI (CON PAGAMENTO) EURO 32.589”

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 è stato nominato 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;

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 Giugno 2024 ammonta ad euro 110,71;
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° 11 del 2/4/2024 di euro 133,58 relativo a "PAGAMENTO BOLLO PANDA EM052DY - C/C ON LINE N. 1138 DEL 28/03/2024"

Buono n° 35 del 17/05/2024 di euro relativo "PAGAMENTO BONIFICI PRESSO FILIALE DI ALPIGNANO: RIMBORSO BIGLIETTI TRENO RAFAEL PASCUAL, REPICE DOMENICO, FIRERA GIOVANNI - BONIFICO RESPINTO PASCAL - RIMBORSO IN CONTANTI TRAMITE AVV. NUCERA FABRIZIO"

Buono n° 53 del 24/06/2024 del di euro 192,00 relativo a " ACQUISTO 12 MARCHE DA BOLLO DA □ 16,00 PER CONTRATTI UFFICIO SEGRETERIA

Agenti contabili

1. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, si rimanda al conto agente contabile per il periodo 01/04-30/06/2024, allegato.
2. In riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig.ra RENNA Maria risultano incassati euro 436,50 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 secondo trimestre 2024, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI APRILE 2024		
DIPENDENTI	16/05/2024	Euro 86.691,30
ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA	16/05/2024	Euro 1.552,36
CANTIERI OVER 45	16/05/2024	Euro 369,60

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/05/2024	Euro 191,47
-------------------------	------------	-------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI MAGGIO 2024		
<i>DIPENDENTI</i>	14/06/2024	Euro 78.725,59

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	14/06/2024	Euro 1.552,36
-------------------------------------	------------	---------------

<i>INTEGRAZIONE ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA 12/2023</i>	14/06/2024	Euro 82,44
--	------------	------------

<i>CANTIERI OVER 45</i>	14/06/2024	Euro 397,38
-------------------------	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 45 INIZIO 02/05/2024</i>	14/06/2024	Euro 502,90
---	------------	-------------

<i>CANTIERI OVER 58</i>	14/06/2024	Euro 226,31
-------------------------	------------	-------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF – MESE DI GIUGNO 2024		
<i>DIPENDENTI</i>	16/07/2024	Euro 81.430,87 Prot. 24070816152668427 del 08/07/2024

<i>ASPETTATIVA ASSESSORE PRESTA</i>	16/07/2024	Euro 1.552,36 Prot. 24071011123432571 del 10/07/2024
-------------------------------------	------------	--

<i>ECA 12 2023</i>	16/07/2024	Euro 64,16 Prot. 24071012552239834 del 10/07/2024
--------------------	------------	---

<i>CANTIERI OVER 45 FINE 13/06/2024</i>	16/07/2024	Euro 167,88 Prot. 24071011442034756 de 10/07/2024
---	------------	---

<i>CANTIERI OVER 45</i>	16/07/2024	Euro 537,91 Prot. 24071108542929652 del 11/07/2024
-------------------------	------------	--

<i>CANTIERI OVER 58</i>	16/07/2024	Euro 225,22 Prot. 24071109105022855 del 11/07/2024
-------------------------	------------	--

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	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 2.992,07	16/05/2024
IVA istituzionale	€ 94.776,43	16/05/2024

MAGGIO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 17.529,48	14/06/2024
IVA istituzionale	€ 52.643,61	14/06/2024

GIUGNO	2024	Data quietanza
IVA commerciale	€ 1.748,23 Prot. 24070512571511293 del 05/07/2024	16/07/2024
IVA istituzionale	€ 92.694,81 Prot. 24071009540465292 del 10/07/2024	16/07/2024

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

LIQUIDAZIONE	Importo debito/credito	Importo versato
Mese di Aprile 2024	DEBITO € 2.992,07	€ 2.992,07
Mese di Maggio 2024	DEBITO € 17.529,48	€ 17.529,48
Mese di Giugno 2024	DEBITO € 1.748,23	€ 1.748,23

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 2024/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2024, ultima registrazione n. 8 del 10/05/2024 fornitore Ghera S.R.L. - Ft. 73/V del 15/04/2024 – Imponibile Euro 10.186,92 Iva 10% Euro 1.018,69;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/12 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2024, ultima registrazione n. 19 del 17/06/2024, fornitore Insieme Soc. Coop. Soc. Onlus – Ft. 203/E del 24/05/2024 - Imponibile Euro 9.792,57 Iva 5% Euro 489,63;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2024/12 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2024 ultima registrazione n. 15 del 13/06/2024 fornitore AGSM AIM ENERGIA S.P.A – Ft. FE000120240001674842 del 24/05/2024 – Imponibile Euro 476,82 Iva 22% Euro 104,90 ed Euro 60,75 Iva 10% Euro 6,08;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2024 ultima registrazione n. 6 del 29/05/2024 fornitore SMAT S.P.A. – Ft. 2400007001-PA del 03/05/2024 – Imponibile Euro 1.933,02 Iva 10% Euro 193,30;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2024, ultima registrazione n. 7 del 10/05/2024 cliente Ghera S.R.L. Ft. 73/V del 15/04/2024 – Imponibile Euro 10.186,92 Iva 10% Euro 1.018,69;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2024/12 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2024, ultima registrazione n. 15 del 17/06/2024 cliente Insieme Soc. Coop. Soc. Onlus – Ft. 203/E del 24/05/2024 - Imponibile Euro 9.792,57 Iva 5% Euro 489,63;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2024/12 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2024; ultima registrazione n. 15 del 13/06/2024 cliente AGSM AIM ENERGIA Spa – Ft. FE000120240001674842 del 24/05/2024 – Imponibile Euro 476,82 Iva 22% Euro 104,90 ed Euro 60,75 Iva 10 % Euro 6,08;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2024/8 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2024; ultima registrazione n. 23 del 29/05/2024 cliente SMAT S.P.A. – Ft. 2400007001-PA del 03/05/2024 Imponibile Euro 1.933,02 Iva 10% Euro 193,30;
3. Rifiuti servizio raccolta rientri CONAI. Risulta aggiornato alla pagina 2024/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2024; ultima registrazione n. 4 del 18/06/2024 cliente CIDIU Spa – Ft. 2024/F/16/3 del 18/06/2024 Imponibile Euro 869,22 Iva 10% Euro 86,92 ed Euro 792,45 Iva 10% Euro 79,25;

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/17 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2024, ultima registrazione del 27/06/2024 – totale mensile Euro 1.122,59;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2024/23 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2024, ultima registrazione del 28/06/2024 – totale mensile Euro 41.731,31.

Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 18 pagine che riepiloga le operazioni al 30/06/2024.

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

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2024

Il Collegio verifica che in data 29/05/2024 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2024 identificato dal codice 358037202.

Dichiarazione IVA 2024 – Periodo d'imposta 2023

Il Collegio verifica che in data 22/04/2024 è stato trasmesso in via telematica il modello IVA 2024 – Periodo d'imposta 2023 identificato dal protocollo n. 24042210013158828.

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

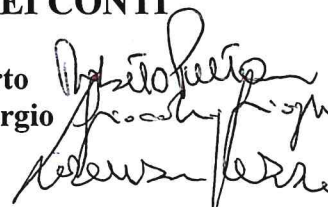
Il Collegio prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente:

- la certificazione relativa al II° trimestre 2024 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 4,92 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 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



10/10/1914

Dear Sir,

I have the pleasure to acknowledge the receipt of your letter of the 10th inst.

and in reply to inform you that the same has been forwarded to the

proper authorities for their consideration. I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,

W. H. Smith & Co.

General Manager, The National Book Company, Ltd., 10, Abchurch Lane, London, E.C. 4.

Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.

I am, Sir, very respectfully,
Yours faithfully,
W. H. Smith & Co.