

**VERBALE N. 58**  
**DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

L'anno duemilaventuno, il giorno 1° del mese di giugno, alle ore 9:30, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Roberto PUNTONI,  
Dott.ssa Nadia CURCIO,  
Dott. Alessandro BACCHETTA

La seduta è convocata per provvedere a:

- **verifica ordinaria di cassa del 1° 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  
31 MARZO 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 31/03/2021, presenta i seguenti saldi



**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL  
31/marzo/2021**

**A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE**

<b>ENTRATE</b>		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.994.961,18
REVERSALI RISCOSE	1.747.300,00	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	1.094.127,64	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>2.841.427,64</b>
<b>USCITE</b>		
MANDATI PAGATI	3.699.488,43	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	1.839,97	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		<b>-3.701.328,40</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>		<b>3.135.060,42</b>

**B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE**

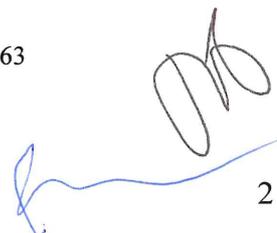
FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.994.961,18
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE	1	687	1.752.292,41
MANDATI EMESSI LORDI	1	920	3.709.036,27
<b>SALDO RISULTANTE</b>			<b>2.038.217,32</b>

**C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	3.135.060,42
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.038.217,32
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>1.096.843,10</b>

**D) RICONCILIAZIONE**

Incassi in attesa di reversale	1.094.127,64	
<b>TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)</b>		<b>1.094.127,64</b>
Pagamenti senza mandato	-1.839,97	
<b>TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)</b>		<b>-1.839,97</b>
Reversali emesse e trasmesse da incassare	502	1.658,63

Reversali emesse a copertura provvisori	159-167-169- 173-179-250- 251-367-687	3.333,78
Reversali emesse e non trasmesse		
<b>TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)</b>		<b>-4.992,41</b>
Mandati emessi da pagare	239-636-640- 812-819-825	9.547,84
Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati		
Mandati annullati e non trasmessi		
Mandati emessi e non trasmessi		
<b>TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +)</b>		<b>9.547,84</b>
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>		<b>1.096.843,10</b>

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. 1 al n. 686 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 1 al n. 920:

- ordinativi d'incasso:
  - n. 2 del 14/01/2021 di euro 65.837,56 riferito a " P.E. 6587 - PERM. DI COSTR. REALIZ. FABB RES. PEC C 3.39 - LOTTI 5 E 6 (1 RATA ONERI URB. FABB E SOTTOTETTI-1 RATA COSTO COSTR.) "
  - n. 196 del 9/2/2021 di euro 44.543,65 riferito a "FONDO NAZIONALE PER IL SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE DI CUI ALL'ART. 11 DELLA LEGGE N. 431 DEL 1998. ANNUALITA' 2020."
  - n. 652 del 24/03/2021 di euro 18.923,91 per "TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE) - CONTRIBUTO ART. 3 DL 102 2013 E DM 20/06/2014 - elenco TO2"
- mandati di pagamento:
  - n. 144 del 21/01/2021 di euro 28.697,33 per "INTERVENTI DI MANUTENZIONE SU CALDAIE E IMPIANTI DEGLI STABILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE"
  - n. 312 del 3/2/2021 di euro 66.688,84 relativo a " Fatt. 222/SP del 05/01/2021 - Canone di manutenzione ordinaria Servizio di gestione per il periodo: 01.10.20 - 31.12.20"
  - n. 637 del 11/03/2021 di euro 118.722,77 per "I acconto per lavori di realizzazione nuovo immobile per Farmacia Comunale, come da sal n° 1 del 29/01/2021"

## **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 TOSAP, Pubblicità e pubbliche affissioni 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 2021 ammonta ad euro 4.483,72
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° 1 del 2/2/2021 di euro 230,30 relativo a "PAGAMENTO BOLLO DUCATO BT718KX"
  2. Buono n° 2 del 2/2/2021 di euro 71,40 relativo a "ACQUISTO LIBRI PER LA GIORNATA DELLA MEMORIA"
  3. Buono n° 4 del 22/03/2021 di euro 32,00 relativo a "ACQUISTO 2 MARCHE DA BOLLO CONTRATTO ZINGALE MIGLIORINI"



## Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso nn. 14/20/67/69/71 del 2021 quietanze nn. 324/477/1708/1709/1710 del 2021, per un totale di euro 1.714,53 già regolarizzato con le relative reversali relativi agli incassi effettuati per contanti. Risultano da contabilizzare le ricevute 15/21/22/68/70 del 2021 per un totale di euro 62,06, da versare, più gli incassi in contanti del 30 e 31 Marzo 2021 per un totale di euro 33,30. Gli incassi effettuati in modalità elettronica sono stati incassati e reversalati secondo le risultanze dell'agente contabile.

## 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 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
<b>GENNAIO</b>	<b>2021</b>	16/02/2021	Euro 94.977,15

ASPETTATIVA SINDACO	16/02/2021	Euro 1.847,84
---------------------	------------	---------------

CANTIERI DI LAVORO OVER 58 16/02/2021 Euro 625,29

INAIL 2020/2021 16/02/2021 Euro 10.288,44

INAIL APERTURA POLIZZA ASSICURATIVA CANTIERI DI LAVORO OVER 58 16/02/2021 Euro 755,08

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
<b>FEBBRAIO</b>	<b>2021</b>	16/03/2021	Euro 95.772,06

ASPETTATIVA SINDACO	16/03/2021	Euro 1.847,84
---------------------	------------	---------------

CANTIERI DI LAVORO OVER 58 16/03/2021 Euro 637,55

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
<b>MARZO</b>	<b>2021</b>	16/04/2021	Euro 91.520,35

<b>ASPETTATIVA SINDACO</b>	16/04/2021	Euro 1.847,84
----------------------------	------------	---------------

**CANTIERI DI LAVORO OVER 58**      16/04/2021      Euro 782,09

**SANZIONE INAIL RATA 2020 CANTIERI DI LAVORO OVER 58** 16/04/2021 Euro 17,24 (pagata in ritardo l'apertura della posizione assicurativa, poiché non eravamo a conoscenza di dover procedere al versamento)

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>GENNAIO</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 59,50 a credito dato dalla compensazione del saldo credito Acconto IVA 2020 versato il 28/12/2020	
IVA istituzionale	€ 45.526,73	16/02/2021

<b>FEBBRAIO</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 2.876,28	16/03/2021
IVA istituzionale	€ 37.806,92	16/03/2021

<b>MARZO</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	saldo a credito di Euro 133,95 dato dalla compensazione di una parte di credito di Euro 2.596,00 risultante dalla Dichiarazione IVA 2021 (periodo d'imposta 2020)	
IVA istituzionale	€ 120.406,80	16/04/2021

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

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>
Mese di Gennaio 2021	CREDITO € <b>59,50</b>	
Mese di Febbraio 2021	DEBITO € <b>2.876,28</b>	€ <b>2.876,28</b>
Mese di Marzo 2021	CREDITO € <b>133,95</b>	

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 2021/4 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2021, ultima registrazione n. 2 del 24/03/2021 fornitore Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/21/01 del 31/01/2021 – Imponibile Euro 1.720,40 Iva 22% Euro 378,49;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2021, ultima registrazione n. 11 del 24/03/2021 fornitore Euroristorazione s.r.l. – Ft. 21CPA00797/1 del 28/02/2021 - Imponibile Euro 44.593,30 Iva 4% Euro 1.783,73;

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

*Sport e cultura*

Risulta aggiornato alla pagina 2021/6 con la registrazione degli acquisti del mese di Marzo 2021 ultima registrazione n. 26 del 24/03/2021 fornitore Unogas Energia S.P.A – Ft. 3001004 del 25/01/2021 – Imponibile Euro 934,24 Iva 22% Euro 205,53;

*Fitti di attività commerciali*

Risulta aggiornato alla pagina 2021/04 con la registrazione degli acquisti del mese di Febbraio 2021 ultima registrazione n. 6 del 24/02/2021 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2100001881-PA del 10/02/2021 – Imponibile Euro 1.936,03 Iva 10% Euro 193,60;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2021/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2021, ultima registrazione n. 2 del 24/03/2021 cliente Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/21/01 del 31/01/2021 – Imponibile Euro 1.720,40 Iva 22% Euro 378,49;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/4 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2021, ultima registrazione n. 10 del 24/03/2021 cliente Euroristorazione S.R.L.– Ft. 21CPA00797 del 28/02/2021 - Imponibile Euro 44.593,30 Iva 4% Euro 1.783,73;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2021/06 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2021; ultima registrazione n. 26 del 24/03/2021 cliente Unogas Energia S.p.A. - Ft. 3001004 del 25/01/2021 – Imponibile Euro 934,24 Iva 22% Euro 205,53;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2021/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Marzo 2021; ultima registrazione n. 7 del 30/03/2021 cliente Aida Ambiente s.r.l. – Ft. 2021/F/06/1 del 30/03/2021 Imponibile Euro 2.371,50 Iva 10% Euro 237,15;
3. Cimitero. Risulta aggiornato alla pagina 2021/2 con la registrazione della fattura emessa del mese di Marzo 2021; ultima registrazione n. 1 del 30/03/2021 cliente Luminafero S.r.l. - Ft. 2021/F/05/1 del 30/03/2021 Imponibile Euro 4.527,09 Iva 22% Euro 995,96.

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2021, ultima registrazione del 15/03/2021 – totale mensile Euro 1.572,97;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/6 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Marzo 2021, ultima registrazione del 15/03/2021 – totale mensile Euro 34.400,02.

Registro riepilogo sezionali

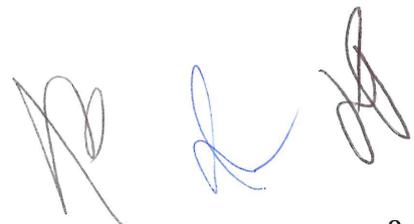
Composto da n. 9 pagine che riepiloga le operazioni al 31/03/2021.  
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2020

Il Collegio verifica che in data 18/02/2021 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta IV° trimestre 2020 identificato dal codice 276947052.

CU 2021 – redditi 2020

Il Collegio verifica che in data 08/03/2021 sono stati trasmessi in via telematica n. 37 CU 2021 ed in data 03/05/2021 n. 3 CU 2021 relativi ai redditi percepiti nel 2020 dai lavoratori autonomi e consegnati ai percipienti via pec.



## **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 2021 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 3,06 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 2021 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**  
**BACCHETTA dott. Alessandro**  
**CURCIO dott.ssa Nadia**

