

## VERBALE N. 61

### DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventuno, il giorno 14 del mese di luglio, alle ore 14,45, 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 2° 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 30 GIUGNO 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 30/06/2021, presenta i seguenti saldi



**PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE  
CASSA AL 30/giugno/2021**

**A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE**

<b>ENTRATE</b>		
FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.994.961,18
REVERSALI RISCOSE	6.827.725,59	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	207.241,89	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>		<b>7.034.967,48</b>
<b>USCITE</b>		
MANDATI PAGATI	8.031.461,29	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	274.504,97	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>		<b>-8.305.966,26</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>		<b>2.723.962,40</b>

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

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO			3.994.961,18
	Dal numero	Al numero	
REVERSALI EMESSE	1	1600	6.827.675,59
MANDATI EMESSI LORDI	1	1786	8.032.411,29
<b>SALDO RISULTANTE</b>			<b>2.790.225,48</b>

**C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	2.723.962,40
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	2.790.225,48
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>-66.263,08</b>

**D) RICONCILIAZIONE**

Incassi in attesa di reversale	207.241,89	
<b>TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)</b>		<b>207.241,89</b>
Pagamenti senza mandato	-274.504,97	
<b>TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)</b>		<b>-274.504,97</b>
Reversali emesse nel III° trimestre 2021 a fronte di	1602	<b>-50,00</b>

2

un sospeso emesso nel II° trimestre 2021  
Reversali emesse e trasmesse da incassare

Reversali emesse a copertura provvisori

Reversali emesse e non trasmesse

**TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -) 50,00**

Mandati emessi da pagare 1133-1744 950,00

Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati

Mandati annullati e non trasmessi

Mandati emessi e non trasmessi

**TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +) 950,00**

**DIFFERENZA DA RACCORDARE -66.263,08**

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. 688 al n. 1600 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 921 al n. 1786:

– ordinativi d'incasso:

- n. 818 del 15/04/2021 di euro 36.676,50 riferito a “CONVENZIONE PER TRASFERIMENTO IN COMANDO DIPENDENTE GRECO SALVATORE DAL 1/1/2020 AL 31/10/2020 spesa mensile =  $2.151,66+512,095+182,89+61,97 = 2.908,62$ ”
- n. 1.281 del 25/05/2021 di euro 138.657,02 riferito a “OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO DEL PEC "BR2.33-P1A.6" IN VIA CERVINO ANGOLO VIA MONGINEVRO - APPROVAZIONE CERTIFICATO DI REGOLARE ESECUZIONE - EURO 126.051,84 + IVA 10% EURO 12.605,18.”
- n. 1.410 del 4/6/2021 di euro 8.350,83 per “PRE/POST SCUOLA - PROVENTI EAT SCHOOL - A.S. 2020/2021 - MESE DI MAGGIO 2021.”

– mandati di pagamento:

- n. 1213 del di euro 121.932,86 per “LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AI FINI DEL RIFACIMENTO DEL TAPPETO IN CUBETTI DI PORFIDO, MAERCIAPIEDI E PIAZZE CITTADINE - AFFIDAMENTO ALL'IMPRESA S.C. Edil di pagliero S.A.S.”
- n. 1.383 del 19/05/2021 di euro 180.344,63 relativo a “CERTIF. DI PAGAM. N. 1 - MIGLIORAMENTO FUNZIONALE E QUALITATIVO DELLE FERMATE DI TPL (TRASPORTO PUBBLICO LOCALE) ”



- n. 1.574 del 4/6/2021 di euro 98.498,29 per “I ACCONTO PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU MAGAZZINO COMUNALE SITO IN VIA AOSTA N. 6”

## **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 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 2021 ammonta ad euro 2.946,97;
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° 7 del 7/4/2021 di euro 149,10 relativo a “Pagamento raccomandate”
  2. Buono n° 12 del 31/05/2021 di euro 149,98 relativo a “Acquisto portariviste per Villa Casalegno”
  3. Buono n° 22 del 30/06/2021 di euro 44,95 relativo a “Rimborso acquisto fodere mezzo comunale”



## **Agenti contabili**

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate le ricevute di incasso nn. 94/123/136 del 2021 quietanze nn. 2373/3284/3585 del 2021, per un totale di euro 2.041,70 già regolarizzato con le relative reversali relativi agli incassi effettuati per contanti. Risultano da contabilizzare le ricevute 95/124/137 del 2021 per un totale di euro 7,26, da versare, più gli incassi in contanti dal 09 al 30 Giugno 2021 per un totale di euro 1.730,09. 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 secondo trimestre 2021, come risulta dai prospetti che seguono:

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

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE</b>			
<b>APRILE</b>	<b>2021</b>	14/05/2021	<b>Euro 119.311,48</b>

<i>ASPETTATIVA SINDACO</i>		14/05/2021	<b>Euro 1.847,84</b>
----------------------------	--	------------	----------------------

*CANTIERI DI LAVORO OVER 58* 14/05/2021 **Euro 715,08**

<b>VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE</b>			
<b>MAGGIO</b>	<b>2021</b>	16/06/2021	<b>Euro 86.953,99</b>

<i>ASPETTATIVA SINDACO</i>		16/06/2021	<b>Euro 1.847,84</b>
----------------------------	--	------------	----------------------



VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE		
<b>GIUGNO</b>	<b>2021</b>	Euro 106.339,04 prot. tel. 21071313190816660 del 13/07/2021

<b>ASPETTATIVA SINDACO</b>	Euro 1.847,84 prot. tel. 21070116175868382 del 01/07/2021
----------------------------	---

CANTIERI DI LAVORO OVER 58

Euro 513,22 prot. tel. 21070612315541459 del 06/07/2021

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>APRILE</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 1.882,60	14/05/2021
IVA istituzionale	€ 121.185,81	14/05/2021

<b>MAGGIO</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 2.476,16	16/06/2021
IVA istituzionale	€ 119.196,59	16/06/2021

<b>GIUGNO</b>	<b>2021</b>	<b>Data quietanza</b>
IVA commerciale	€ 4.591,51	Prot. tel. 21071210401066051 del 12/07/2021
IVA istituzionale	€ 73.999,74	Prot. tel. 21070210363957870 del 02/07/2021

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

<b>LIQUIDAZIONE</b>	<b>Importo debito/credito</b>	<b>Importo versato</b>
Mese di Aprile 2021	DEBITO € 1.882,60	€ 1.882,60

Mese di Maggio 2021	DEBITO € 2.476,16	€ 2.476,16
Mese di Giugno 2021	DEBITO € 4.591,51	€ 4.591,51

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 2021/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2021, ultima registrazione n. 11 del 24/06/2021 fornitore Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/92/01 del 30/04/2021 – Imponibile Euro 2.833,60 Iva 22% Euro 623,39;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/10 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2021, ultima registrazione n. 15 del 04/06/2021 fornitore Euroristorazione s.r.l. – Ft. 21CPA02222 del 30/04/2021 - Imponibile Euro 83.165,09 Iva 4% Euro 3.326,60;

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

*Sport e cultura*

Risulta aggiornato alla pagina 2021/12 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2021 ultima registrazione n. 46 del 24/06/2021 fornitore Nova Aeg S.P.A – Ft. 2210054342 del 24/05/2021 – Imponibile Euro 182,12 Iva 22% Euro 40,07;

*Fitti di attività commerciali*

Risulta aggiornato alla pagina 2021/06 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2021 ultima registrazione n. 9 del 19/05/2021 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2100006687-PA del 14/04/2021 – Imponibile Euro 437,65 Iva 10% Euro 43,77;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909) -

Risulta aggiornato alla pagina 2021/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2021, ultima registrazione n. 11 del 24/06/2021 cliente Ghi.me S.R.L. - Ft. 2021/FCPA/92/01 del 30/04/2021 – Imponibile Euro 2.833,60 Iva 22% Euro 623,39;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2021/8 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2021, ultima registrazione n. 14 del 04/06/2021 cliente Euroristorazione S.R.L.– Ft. 21CPA02222 del 30/04/2021 - Imponibile Euro 83.165,09 Iva 4% Euro 3.326,60;

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

1. Sport e cultura. Risulta aggiornato alla pagina 2021/12 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2021; ultima registrazione n. 46 del 24/06/2021

cliente Nova Aeg S.p.A. - Ft. 2210054342 del 24/05/2021 – Imponibile Euro 182,12 Iva 22% Euro 40,07;

2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2021/10 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2021; ultima registrazione n. 13 del 21/06/2021 cliente Rosso Stefano – Gest. Cinema Lumière – Ft. 2021/F/06/4 del 21/06/2021 Imponibile Euro 6.449,87 Iva 22% Euro 1.418,98;

### Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. Attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/11 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2021, ultima registrazione del 30/06/2021 – totale mensile Euro 5.640,07;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2021/11 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2021, ultima registrazione del 30/06/2021 – totale mensile Euro 69.154,87

### Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 18 pagine che riepiloga le operazioni al 30/06/2021.  
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

### Modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2021

Il Collegio verifica che in data 21/05/2021 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2021 identificato dal codice 282673087.

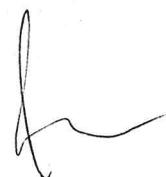
### Dichiarazione IVA 2021 – Periodo d'imposta 2020

Il Collegio verifica che in data 27/04/2021 è stata trasmessa in via telematica la Dichiarazione IVA 2021 – periodo d'imposta 2020 con protocollo n. 21042717083729543.

## **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:

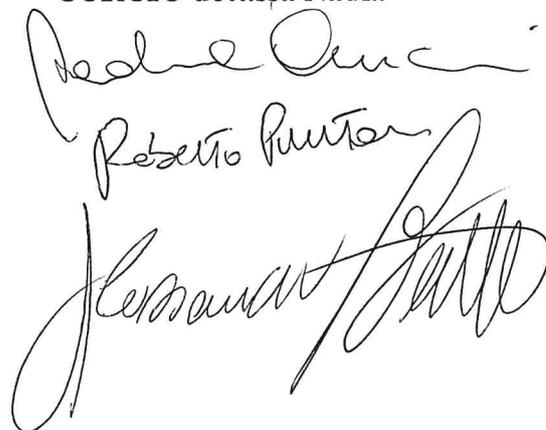
- la certificazione relativa al II trimestre 2021 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. - 5,36 ai sensi dell'art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014 è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione “Amministrazione trasparente”
- L'elenco dei pagamenti del II trimestre 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**



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Nadia Curcio', the middle one is 'Roberto Puntori', and the bottom one is 'Alessandro Bacchetta'. The signatures are written in a cursive, flowing style.

