

VERBALE N. 40 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemilaventi, il giorno cinque del mese di agosto, 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 2° Trimestre 2020**

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:

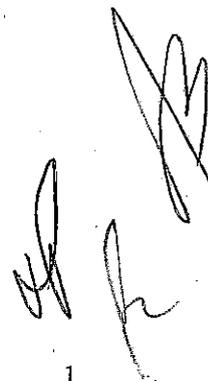
a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA AL 30 GIUGNO 2020

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 30/06/2020, presenta i seguenti saldi



Data della verifica

30/06/2020

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE CASSA AL 30/giugno/2020

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 1 gennaio		3.008.519,64
REVERSALI RISCOSE	5.552.352,58	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	766.385,12	
TOTALE DELLE ENTRATE		6.318.737,70

USCITE

MANDATI PAGATI	5.973.586,75	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	4.157,53	
TOTALE DELLE USCITE		-5.977.744,28
SALDO RISULTANTE		3.349.513,06

SEZIONE A

B) SITUAZIONE PRESSO CONTABILITÀ DELL'ENTE

FONDO CASSA AL 1 GENNAIO		3.008.519,64
REVERSALI EMESSE		5.552.352,58
MANDATI EMESSI		5.973.586,75
SALDO RISULTANTE		2.587.285,47

SEZIONE B

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE		3.349.513,06
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE		2.587.285,47
DIFFERENZA DA RACCORDARE		762.227,59

SEZIONE C

D) RICONCILIAZIONE

Incassi in attesa di reversale		
TOTALE INCASSI DA REGOLARIZZARE (SEGNO +)		766.385,12

Pagamenti senza mandato		
TOTALE PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (SEGNO -)		-4.157,53

Reversali emesse e trasmesse da incassare		
Reversali emesse a copertura provvisori		
Reversali emesse e non trasmesse		
TOTALE REVERSALI DA INCASSARE (SEGNO -)		

Mandati emessi da pagare		
Mandati emessi a copertura e non ancora agganciati		
Mandati annullati e non trasmessi		
Mandati emessi e non trasmessi		
TOTALE MANDATI DA PAGARE (SEGNO +)		

SEZIONE D

DIFFERENZA DA RACCORDARE

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. 825 a n. 1.456 e dei seguenti mandati di pagamento dal n. 787 a n. 1.314 :

- ordinativi d'incasso:

- n. 955 del 23/04/2020 di euro 16.289,71 riferita a incassi di EMERGENZA COVID 19 - CONTRIBUTO SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE
- n. 1.271 del 08/06/2020 di euro 4.902,06 riferito all'incasso LOCAZIONE PORZ. FUSTO TORRE PIEZOM. V.DORA RIPARIA IMPIANTO TELEFONIA MOBILE PAGAMENTO CANONI DI LOCAZIONE
- n. 1.348 del 17/06/2020 di euro 88.562,38 per ONERI URBANIZZAZIONE (FABBRICATO 44.928,67) + ONERI CONCESSORI(SOTTOTETTI 12.525,94) + COSTO COSTR.(31107,77) + DIR.SEGR.(560,00)

- mandati di pagamento:

- n. 989 del 7/5/2020 di euro 144.305,81 per ASFALTATURE VIE E PIAZZE CITTADINE - VIABILITA' COMUNALE ANNO 2019
- n. 1.055 del 13/05/2020 di euro 22.000,00 per MASCHERINE FILTRANTI AD USO ESCLUSIVO DELLA COLLETTIVITA'
- n. 1.065 del 20/05/2020 di euro 12.200,00 per Valutazione fitostatica del patrimonio arboreo di Pianezza - ACCONTO

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 30 giugno 2020 ammonta ad euro zero e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa di 1.782,78, provenendo da euro 5.000,00 di anticipazione fondo economale;
2. nel giornale di cassa dell'economato risultano cronologicamente riportate le anticipazioni ottenute, i singoli pagamenti effettuati ed i rimborsi accreditati;
3. le spese pagate dall'economato sono state preventivamente autorizzate;
4. sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni:
 1. Buono n° 9 del 10/04/2020 di euro 133,08 relativo al bollo FIAT PUNTO vigili urbani
 2. Buono n° 13 del 12/05/2020 di euro 245,00 relativo all'acquisto di gel igienizzanti
 3. Buono n° 18 del 22/06/2020 di euro 43,92 relativo all'attivazione device utente numero di emergenza Covid

Agenti contabili

1. in riferimento alla gestione di cassa dell'agente contabile Sig. Scarpaci Marco, risultano essere state contabilizzate n. 2 ricevute di incasso (numero 4 e 5) per il periodo 2/4/2020 – 18/05/2020 – per un totale di euro 669,31 versato in Tesoreria comunale con quietanza n. 2471 - 2472 . Risultano ancora da versare al Tesoriere euro 2.181,89 per il periodo 18/05/2020 – 30/06/2020.

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 2020, come risulta dai prospetti che seguono:

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

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
APRILE	2020	15/05/2020	Euro 80.754,07

ASPETTATIVA SINDACO		04/05/2020	Euro 1.847,84
---------------------	--	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
MAGGIO	2020	16/06/2020	Euro 76.524,70

ASPETTATIVA SINDACO		09/06/2020	Euro 1.847,84
---------------------	--	------------	---------------

VERSAMENTI CONTRIBUTI - IRAP - IRPEF - MESE			
GIUGNO	2020	16/07/2020	Euro 86.418,53

ASPETTATIVA SINDACO		16/07/2020	Euro 1.847,84
---------------------	--	------------	---------------

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	2020	Data quietanza
IVA commerciale	€ 84,60	15/05/2020
IVA istituzionale	€ 49.013,16	15/05/2020

MAGGIO	2020	Data quietanza
---------------	-------------	----------------

IVA commerciale	€ 2.894,31	16/06/2020
IVA istituzionale	€ 74.034,87	16/06/2020

GIUGNO	2020	Data quietanza
IVA commerciale	€ 725,07	16/07/2020
IVA istituzionale	€ 87.912,54	16/07/2020

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

<i>LIQUIDAZIONE</i>	<i>Importo debito/credito</i>	<i>Importo versato</i>
Mese di Aprile 2020	DEBITO € 84,60	€ 84,60
Mese di Maggio 2020	DEBITO € 2.894,31	€ 2.894,31
Mese di Giugno 2020	DEBITO € 725,07	€ 725,07

Il controllo dei versamenti non dà luogo a rilievi mentre il controllo dei registri IVA verrà effettuato nella prossima verifica di cassa.

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 06/2020 con la registrazione degli acquisti del mese di Aprile 2020, ultima registrazione n. 7 del 17/04/2020 fornitore GHI.ME S.R.L. - Ft. 2020/FCPA/47/01 – imponibile Euro 4.762,71 IVA 10% 476,27.

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2020/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Maggio 2020, ultima registrazione n. 13 del 26/05/2020 fornitore l'Arcobaleno - Ft. 108 del 30/04/2020 - Imponibile Euro 43,53 Iva 22% Euro 9,58;

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

Sport e cultura

Risulta aggiornato alla pagina 2020/11 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2020 ultima registrazione n. 44 del 19/06/2020 fornitore Unogas Energia S.P.A – Ft. 3006164 del 17/04/2020 – Imponibile Euro 1.914,96 Iva 22% Euro 421,29;

Fitti di attività commerciali

Risulta aggiornato alla pagina 2020/8 con la registrazione degli acquisti del mese di Giugno 2020 ultima registrazione n. 13 del 19/06/2020 fornitore SMAT S.P.A – Ft. 2000009411-PA del 04/06/2020 – Imponibile Euro 614,25 Iva 10% Euro 61,43;

Registro fatture emesse - vendite

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pagina 2020/6 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Aprile 2020, ultima registrazione n. 7 del 17/04/2020 cliente GHIME S.R.L. - Ft. 2020/FCPA/47/01 del 29/02/2020 – Imponibile Euro 4.762,71 Iva 10% 476,27.

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pagina 2020/08 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Maggio 2020, ultima registrazione n. 12 del 26/05/2020 fornitore l'Arcobaleno – Ft. 108 del 30/04/2020 - Imponibile Euro 43,53 Iva 22% Euro 9,58.

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

1. Sport e cultura Risulta aggiornato alla pagina 2020/12 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2020; ultima registrazione n. 54 del 19/06/2020 cliente Unogas Energia S.p.A. - Ft. 3006164 del 17/04/2020 – Imponibile Euro 1.914,96 Iva 22% Euro 421,29;
2. Locazione di attività commerciali. Risulta aggiornato alla pagina 2020/12 con la registrazione delle fatture emesse del mese di Giugno 2020; ultima registrazione n. 28 del 25/06/2020 cliente RARI NANTES TORINO S.S.D. A R.L. – Ft. 2020/F/06/15 del 25/06/2020 Imponibile Euro 117,63 Iva 10% Euro 11,76;

Registro corrispettivi

Attività 1 – Trasporto (Cod. attività 493909)

Risulta aggiornato alla pag. 2020/10 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2020, ultima registrazione del 29/06/2020 – totale mensile Euro 1.393,09;

Attività 2 – Mense (Cod. attività 562910)

Risulta aggiornato alla pag. 2020/12 con la registrazione dei corrispettivi del mese di Giugno 2020, ultima registrazione del 26/06/2020 – totale mensile Euro 13.211,23

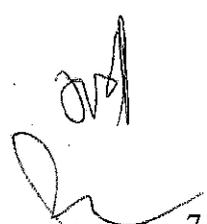
Registro riepilogo sezionali

Composto da n. 18 pagine che riepiloga le operazioni al 30/06/2020.
Il controllo della contabilità I.V.A. non dà luogo a particolari rilievi.

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

Il Collegio verifica che in data 27/05/2020 è stato trasmesso in via telematica il modello Comunicazione Liquidazione Periodica Iva – Periodo d'imposta I° trimestre 2020 identificato dal codice 258607908.

Dichiarazione IVA 2020 – periodo d'imposta 2019

Il Collegio verifica che in data 16/06/2020 è stata presentata in via telematica la Dichiarazione IVA 2020 – periodo d'imposta 2019 – protocollo telematico n. 20061610081948945.

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 2020 dell'“Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti”, attestatosi in gg. -13,75 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 2020 ai sensi dell'art 4bis del D.lgs 33/2013.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 11:00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

PUNTONI dott. Roberto

BACCHETTA dott. Alessandro

CURCIO dott.ssa Nadia

