

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 78 DEL 24.07.2024

Il giorno ventiquattro del mese di luglio dell'anno 2024 alle ore 10,00 presso il Comune di Caluso Il sottoscritto Dott. Claudio GIANASSO Revisore ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla periodica verifica.

Il Revisore è assistito dal dott. Danilo Bertoldi, Responsabile settore contabilità e finanze, e dalla sig.ra Susanna Drago, Istruttore Direttivo contabile.

| |
|---------------------------------------|
| Situazione INCASSI E PAGAMENTI |
|---------------------------------------|

Risultano emessi n. 1515 reversali e n. 985 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 26.06.2024 per euro 52,80 con causale "Ritenuta su fornitura ed installazione vaso di espansione"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2024 per euro 2.693,92 con causale "contributo per il superamento barriere architettoniche"

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2024:

Reversali

| | |
|------|--|
| 800 | Recupero evasione IMU euro 37,51 |
| 850 | Incasso acconto Tari euro 11.154,99 |
| 1128 | Iva split su fattura riparazioni varie euro 6,67 |

Mandati

| | |
|-----|---|
| 629 | Pagamento competenze tesoreria euro 186,55 |
| 857 | Pagamento fattura 1888/24 a ditta Irides per fornitura cordless euro 107,36 |
| 915 | Pagamento fatture Nova Aeg per fornitura energia elettrica stabili comunali euro 1.672,61 |

| |
|----------------------------|
| Adempimenti fiscali |
|----------------------------|

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Gestione acquedotto;
- B. Smaltimento, fognatura e depurazione acque
- C. Servizio pre-post scuola;
- D. Trasporto alunni;
- E. Mensa scolastica;
- F. Mensa insegnanti;
- G. Illuminazione votiva;
- H. Fotocopie;
- I. Gestione peso pubblico, utilizzo locali comunali, servizi mercato;
- J. Trasporti funebri;
- K. Impianti sportivi (inizio attività dal 1.11.2008)
- L. Impianto fotovoltaico (inizio attività dal 01.07.2012)

Le suddette attività sono raggruppate nei seguenti registri:

ACQUEDOTTO (comprende le attività di cui alle suddette lettere A e B)

- Registro IVA vendite aggiornato al 31.01.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al //

MENSA SCOLASTICA (comprende le attività di cui alle suddette lettere E ed F)

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

TRASPORTI SCOLASTICI (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera D)

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

PRE-POST (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera C)

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

SERVIZI VARI (comprende le attività di cui alle suddette lettere G, H, I, J)

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

IMPIANTI SPORTIVI (comprende le attività di cui alla suddetta lettera K)

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

IMPIANTO FOTOVOLTAICO (comprende le attività di cui alla suddetta lettera L)

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2024

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/06/2024
L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 30/06/2024 risulta un saldo a debito di € 1.566,16 regolarmente versato il 16.07.2024.

In data 25.03.2024 è stata presentata la dichiarazione IVA periodo di imposta 01.01.2023-31.12.2023 con protocollo Agenzia Entrate n. 24032512345820949.

| |
|-----------------------------|
| Versamenti periodici |
|-----------------------------|

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

| | | |
|-------------------|-----------|------------|
| CONTRIBUTI aprile | 47.326,50 | 16.05.2024 |
| CONTRIBUTI maggio | 47.638,09 | 17.06.2024 |
| CONTRIBUTI giugno | 52.853,79 | 17.04.44 |

| | | |
|---------------------------|-----------|--------------------------|
| IVA SPLIT aprile | 94.231,73 | 16.05.2024 |
| IVA SPLIT maggio | 88.294,94 | 06.06-17.06.2024 |
| IVA SPLIT giugno | 82.548,23 | 17.06-26.6-16.07.2024 |
| IVA aprile | 2.720,77 | 16.05.2024 |
| IVA maggio | 2.092,06 | 17.06.2024 |
| IVA giugno | 1.566,16 | 16.07.2024 |
| Inail Cantiere lavoro | 182,32 | 16.05.2024 |
| CANTIERE LAVORO giugno | 168,03 | 16.07.2024 |
| QUOTE sindacali aprile | 225,71 | Mand. 657 del 17.04.2024 |
| QUOTE sindacali maggio | 225,71 | Mand.816 del 22.05.2024 |
| QUOTE sindacali di giugno | 225,71 | Mand.956 del 21.06.2024 |

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è affidato alla Banca Unicredit S.p.a. il Revisore attesta che:

| | |
|--|---------------------|
| VERIFICA TESORERIA | |
| FONDO CASSA 01/01/2024 | 1.275.174,47 |
| REVERSALI RISCOSSE (+) | 3.913.598,07 |
| REVERSALI DA RISCOUTERE (-) | 0,00 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+) | 1.587.125,68 |
| MANDATI PAGATI (-) | 4.890.338,22 |
| MANDATI DA PAGARE (+) | 0,00 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-) | 171.412,26 |
| SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO | 1.714.147,74 |
| VERIFICA GESTIONE ENTE | |
| FONDO DI CASSA AL 01/01/2024 | 1.275.174,47 |
| REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+) | 3.913.598,07 |
| MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-) | 4.891.235,99 |
| SALDO RISULTANTE ALL'ENTE | 297.536,55 |
| TABELLA DI CONCILIAZIONE | |
| SALDO DELL'ENTE (+) | 297.536,55 |
| INCASSI SENZA REVERSALE (+) | 1.587.125,68 |
| PAGAMENTI SENZA MANDATO (-) | 171.412,26 |
| MANDATI ANCORA DA PAGARE (n. 982 -983-984) (+) | 897,77 |
| REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-) | 0,00 |
| MANDATI TRASMESSI DOPO IL 30.6 (+) | 0,00 |
| REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 30.6 (-) | 0,00 |
| SALDO RICONCILIATO | 1.714.147,74 |

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
- Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

| |
|------------------------------------|
| Economo ed Agenti Contabili |
|------------------------------------|

Il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili.

ECONOMO:

Il Revisore procede alla verifica di cassa e gestione del servizio economato del II trimestre 2024 gestito dall' Economo Sig. **Wanda BRICCO**, nominato con Provvedimento prot. 11945 del 29/08/2019 del Responsabile settore Contabilità e Finanze e conferimento nomina Agente Contabile con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019 .

Il Revisore rileva che la cassa economato, come risulta dal prospetto allegato, presenta alla data del 30.06.2024 una disponibilità di cassa di €3.896,98 derivante da:

| | |
|---------------------------------------|----------|
| Fondo cassa al 31.03.2024 | 5.538,28 |
| Spese sostenute nel II trimestre 2024 | 1.641,30 |
| Saldo al 30.06.2024 | 3.896,98 |

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 27.06.2024 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 3° trimestre 2024, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 3.396,98;

AGENTI:

Sig. Danilo BERTOLDI nominato con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019 settore contabilità e finanze la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

sig, . **Fabio GRIMALDI** nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/03/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

Sig.ra **Chiara SCOGNAMIGLIO**, nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

Sig. **Sergio NARETTO**, nominato con delibera G.C. n. 69 del 22/09/2020, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

Sig.ra CARRA Elena nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore demografico** la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

Sig.ra VACCA Cristina nominata con delibera G.C. n. 36 del 18/04/2023, **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del II trimestre 2024 il Revisore rileva:

| | | |
|---|---|---------|
| Consistenza della cassa nella precedente verifica (I trim 2024) | € | 0,00 |
| Incassi effettuati nel II trim 2024 | € | 3283,01 |
| Versamenti effettuati nel II trim 2024 | € | 3283,01 |
| Differenza | € | 0,00 |

Il Revisore prende atto delle seguenti ricevute di versamento della Banca Unicredit sono allegate al verbale dello stesso agente.

Sig.ra Federica ACTIS ALESINA nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014 **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del II trimestre 2024 il Revisore rileva:

| | | |
|---|---|---------|
| Consistenza della cassa nella precedente verifica (I trim 2024) | € | 0 |
| Incassi effettuati nel II trim 2024 | € | 2647,06 |
| Versamenti effettuati nel II trim 2024 | € | 2647,06 |
| Differenza | € | 0,00 |

Il Revisore prende atto che le ricevute di versamento presso la Banca Unicredit sono allegate al verbale dello stesso agente .

Sig.ra MOUCADEL Daniele nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014 settore demografico la consistenza di cassa è pari ad euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

Sig.ra Paola ACTIS OREGLIA nominato con delibera G.C. n. 82 del 3/10/2016 **settore amministrativo** la consistenza di cassa è pari a euro zero in quanto non ha effettuato incassi.

| |
|--------------------------------|
| Spese di rappresentanza |
|--------------------------------|

Il Revisore prende atto che il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2023 è stato trasmesso in data 07.05.2024 alla Corte dei Conti sia attraverso il sistema Con.te (prot. 7056) sia all'indirizzo piemonte.controllo@corteconticert.it. (prot 6417) Inoltre è stato pubblicato sul sito comunale.

| |
|-------------------------------|
| Rendiconto 2023 a BDAP |
|-------------------------------|

Il Revisore prende atto che in data 08.05.2024 prot. 7150 è stato trasmesso alla BDAP il rendiconto di gestione dell'esercizio 2023. E' stata emessa regolare certificazione dalla quale risulta che il Comune di Caluso risulta adempiente all'obbligo di trasmissione dei bilanci alla BDAP e non è soggetto alle sanzioni, ivi incluse quelle previste dall'art. 161 comma 4 del D.Lgs n. 267/2000.

| |
|-----------------------------------|
| Rendiconto CDS a Ministero |
|-----------------------------------|

Il Revisore prende atto che il modello di relazione ai sensi dell'art. 142 comma 12-quater del D.Lgs n. 285/1992 riguardante le sanzioni al codice della strada è stato trasmesso in data 15.05.2024 attraverso il sito Ministeriale

| |
|---|
| Relazione consuntiva Obiettivi Sociale |
|---|

Il Revisore prende atto che il modello di relazione consuntiva-Obiettivi Sociale riguardante le risorse aggiuntive per i servizi sociali incluse nel fondo di solidarietà 2023 è stato trasmesso in data 28.05.2024 attraverso il sito "Open Civitas"

| |
|-----------------------------------|
| Ricognizione del personale |
|-----------------------------------|

Il Revisore prende atto che in data 05.06.2024 con Delibera G.C. n. 64 l'Ente ha modificato il piano integrato di attività ed organizzazione – sezione fabbisogni personale, nel rispetto degli strumenti di programmazione già adottati, tenendo conto delle esigenze funzionali dell'Ente, sul quale il sottoscritto ha espresso il proprio parere n. 74 in data 28.05.2024

| |
|---|
| Relazione illustrativa allegata al conto annuale del personale |
|---|

Il Revisore prende atto che in data 07.06.2024 è stata trasmessa in via telematica la relazione allegata al conto annuale del personale riguardante l'esercizio 2023, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs 30.03.2001 n. 165.

La verifica ha termine alle ore 12,00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

f.to

Dott. Claudio GIANASSO