

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 82 DEL 06.11.2024

Il giorno sei del mese di novembre dell'anno 2024 alle ore 09:00 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 Responsabile Settore Contabilità e Finanze dott. Danilo Bertoldi e dall'Istruttore contabile sig.ra Blessent Marta.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 2225 reversali e n. 1625 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2024 per euro 136,40 con causale "Ritenuta split payment su fattura Gestopark"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2024 per euro 756,40 con causale "canone gestione parcheggi Gestopark"

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 terzo trimestre dell'anno 2024:

Reversali

1987	Ritenuta split payment su fattura lavori ristrutturaz.scuola elem. Giacosa euro 86.673,75
2085	Regolarizzazione incasso pago PA per utilizzo impianti sportivi euro 250
2190	Incasso proventi da concessioni cimiteriali euro 1.400

Mandati

1169	Pagamento prestito Inpdap non cartolarizzato euro 284,55
1506	Pagamento fattura a Fauda Pichet su lavori ristruttur.sc.elementare Giacosa euro 53.821,79
1607	Pagamento fattura a Gesbar per servizio mensa dipendenti euro 1295,05

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 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2024

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/09/2024

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 30/09/2024 risulta un saldo a debito di € 1.533,82 regolarmente versato entro il 16.10.2024

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-RITENUTE luglio	54.966,65	19/08/24
RITEN. LAV.AUTONOMO LUGLIO	3.868,76	15-29/07/24
CONTRIBUTI-RITENUTE agosto	54.789,77	16/09/24
RITEN. LAV.AUTONOMO AGOSTO	2.806,37	26-30/08; 16/09/24
CONTRIBUTI-RITENUTE settembre	70.712,57	30/09-16/10/24
IVA SPLIT luglio	131.163,89	29.07-19.08.24
IVA SPLIT agosto	118.533,35	26/08-16/09/24
IVA SPLIT settembre	34.504,22	16/10/24
IVA luglio	1.480,59	19/08/24
IVA agosto	642,13	16/09/24
IVA settembre	1533,82	16/10/24
Contributi Cantiere lavoro/luglio	153,39	19/08/24
Contributi Cantiere lavoro/agosto	175,85	16/09/24
Contributi Cantiere lavoro/settembre	161,21	16/10/24
QUOTE sindacali luglio	225,71	Mand.1168 del 22.07.2024
QUOTE sindacali agosto	212,11	Mand.1400 del 21.08.2024
QUOTE sindacali di settembre	256,87	Mand.1532 del 23.09.2024

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 RISCOSE (+)	7.799.968,45
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	172.568,58
MANDATI PAGATI (-)	8.542.236,24
MANDATI DA PAGARE (+)	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	12.236,90
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	693.238,36
VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	1.275.174,47
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	7.799.968,45

MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	8.542.236,24
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	532.906,68
TABELLA DI CONCILIAZIONE	
SALDO DELL'ENTE (+)	532.906,68
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	172.568,58
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	12.236,90
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	0,00
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	0,00
MANDATI TRASMESSI DOPO IL 30.9 (+)	0,00
REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 30.9 (-)	0,00
SALDO RICONCILIATO	693.238,36

- 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.
- Del suddetto saldo di euro 693.238,36 , euro 70.985,60 sono nel conto vincoli, per cui la disponibilità libera ammonta ad euro 622.252,76

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 III trimestre 2023 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 30.09.2024 una disponibilità di cassa di €3.110,29 derivante da:

Fondo cassa al 30.06.2024	3.896,98
Spese sostenute nel III trimestre 2024	786,69
Saldo al 30.09.2024	3.110,29

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 30.09.2024 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 4° trimestre 2024, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 2.610,29

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 III trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2024)	€	0
Incassi effettuati nel III trim 2024	€	3178,97
Versamenti effettuati nel III trim 2024	€	3178,97
Differenza	€	0

Il Revisore prende atto che le 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 III trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2024)	€	0
Incassi effettuati nel III trim 2024	€	3494,01
Versamenti effettuati nel III trim 2024	€	3494,01
Differenza	€	0

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.

Bilancio consolidato

Il Revisore prende atto che il Consiglio Comunale con atto n. 46 del 30.09.2024 ha approvato il bilancio consolidato 2023. Lo stesso bilancio è stato trasmesso alla BDAP in data 03.10.2024 PROT. 14284 con esito positivo come da certificazione del 04.10.2024.

Conto annuale 2023 (scadenza nel 2024)

Il Revisore prende atto che la rilevazione riguardante il personale dipendente dalle pubbliche amministrazioni, denominata Conto annuale 2023, con scadenza il 06.09.2024, è stata regolarmente inviata attraverso il sistema SICO in data 03.09.2024.

Modello 770 2024 (redditi 2023)
--

Il Revisore prende atto che la dichiarazione Modello 770 2024 relativa al periodo d'imposta 01.01.2023-31.12.2023 è stata presentata all'Agenzia delle entrate con a ttestato dalla ricevuta protocollo n. 24101713231459365 – 000001 del 17.10.2024

La verifica ha termine alle ore 10:30 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Claudio GIANASSO