

VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 10 DEL 22.02.2022

Il giorno ventidue del mese di febbraio anno 2022 alle ore 15 presso il Comune di Caluso il sottoscritto Dr.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 Contabile.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n 1836 reversali e N. 2380 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 854,50 con causale "Cosap"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 652,41 con causale "Versamento ritenute erariali su contributi"

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 quarto trimestre dell'anno 2021:

REVERSALI		
11	Split payment su pagamento bollette gas	312,2
17	Split pay,ment su mandato 52	47,3
50	Split payment su mandato 115	2881,31
64	Ritenuta irpef su mandato 145	35

MANDATI		
144	Saldo fattura per servizio pre-post e sorv.scuolabus Det. SA80/19	1771,26
601	Saldo fattura per rimborso tichet indigenti Det.SA 3/21	36,15
736	Saldo fattura per trasporto scolastico-igienizzazione Det SA 20/21	1813,9
928	Saldo fattura per fornitura gas Det.manut 40/20	660,58

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, 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 31/12/2021 pagina 3 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al // pagina //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2021 pagina 11;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2021 pagina 61
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2021 pagina 9

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/11/2021 pagina 8;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2021 pagina 18
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/11/2021 pagina 8

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2021 pagina 2
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2021 pagina 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2021 pagina 12 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2021 pagina 12

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2021 pagina 12 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2021 pagina 12

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2021 pagina 12 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2021 pagina 12

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/12/2021 pag. 56 – 60 (mese di dicembre), pag. 61-71 (riepilogo annuale).

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

Al 31/12/2021 risulta un saldo a debito totale di € 2.255,30 di cui € 1.039,39 versato come acconto il 27.12.2021 ed € 1.215,91 versato come saldo il 17.01.2022

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 ottobre	77.330,04	16/11/21
CONTRIBUTI novembre	41.701,93	16/12/21
CONTRIBUTI dicembre	82.370,46	29/12/21
CONTRIBUTI cantiere lavoro ottobre	145,82	16/11/21
CONTRIBUTI CANTIERE LAVORO novembre	145,82	16/12/21
CONTRIBUTI CANTIERE LAVORO dicembre	159,94	27/01/22
IVA SPLIT ottobre	10.720,77	16/11/21
IVA SPLIT novembre	28.018,49	16/12/21
IVA SPLIT dicembre	25.814,61	29/12/21
IVA ottobre	1.483,40	16/11/21
IVA novembre	2.062,24	16/12/21
IVA dicembre acconto	1.039,39	27/12/21
IVA dicembre saldo	1.215,91	17/01/22

QUOTE sindacali ottobre	197,93	14/10/21
QUOTE sindacali novembre	197,93	29/11/21
QUOTE sindacali dicembre	202,01	15/12/21

Verifica Tesoreria Comunale e agenti contabili

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

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2021 è di euro 2.449.877,40=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa dell'esercizio 2020	euro	1.826.998,67	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	7.157.227,15	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	6.534.348,42	-

Saldo di cassa	euro	2.449.877,40	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa dell'esercizio 2020	euro	1.826.998,67	+
Riscossioni come da reversali emesse	euro	7.157.227,15	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	6.534.348,42	-

Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	2.449.877,40	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente;

- 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.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni di nomina:

Economo ed Agenti Contabili

ECONOMO:

Il Revisore procede alla verifica di cassa e gestione del servizio economato del IV trimestre 2021 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

Nel IV trimestre 2021 il Revisore rileva che la cassa economato, come risulta dal prospetto allegato, presenta alla data del 31.12.2021 una disponibilità di cassa di €. 1.863,56 derivante da:

Fondo cassa al 23/09/2021	3.234,89
Spese sostenute nel IV trimestre 2021	1.371,33
Saldo al 31.12.2021	1.863,56

Si prende atto altresì che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2021.

AGENTI:

Sig. Danilo BERTOLDI nominato con delibera G.C. n. 63 del 02/07/2019 **settore contabilità e finanze** la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari ad euro zero così come per il IV trimestre 2021 come dichiarato dallo stesso agente.

Sig. Fabio GRIMALDI nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/03/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa per CDS alla data odierna risulta pari ad Euro zero, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente.

Sig.ra Chiara SCOGNAMIGLIO, nominata con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa per COSAP e CDS alla data odierna risulta pari ad Euro zero, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente.

Sig. Sergio NARETTO, nominato con delibera G.C. n. 69 del 22/09/2020, **settore polizia municipale**, la consistenza di cassa per COSAP e CDS alla data odierna risulta pari ad Euro zero, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente.

Sig. Marco RESTA, nominato con delibera G.C. n. 69 del 22/09/2020, **settore polizia municipale**, non è più agente contabile presso questo Ente, avendo cessato il servizio in data 30.09.2021;

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, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente

Sig.ra **CARRA Elena** nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014, **settore demografico** la consistenza di cassa è pari a euro zero, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente

Sig.ra Federica ACTIS ALESINA nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014 **settore demografico** la consistenza di cassa alla data odierna è pari a euro zero.

Per quanto riguarda la verifica di cassa del IV trimestre 2021 da parte dello stesso agente contabile il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2021)	€	0
Incassi effettuati nel IV trim 2021	€	4.911,51
Versamenti effettuati nel IV trim 2021	€	4.911,51
Differenza	€	0

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

Si prende atto altresì che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2021.

Sig.ra BASSINO Eleonora nominato con delibera G.C. n. 14 del 11/02/2019 **settore demografico** la consistenza di cassa alla data odierna è pari a euro zero.

Per quanto riguarda la verifica di cassa del IV trimestre 2021 da parte dello stesso agente contabile il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2021)	€	0
Incassi effettuati nel IV trim 2021	€	1.757,76
Versamenti effettuati nel IV trim 2021	€	1.757,76
Differenza	€	0

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

Si prende atto altresì che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2021.

Sig.ra MOUCADEL Daniele nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/2014 settore demografico la consistenza di cassa alla data odierna è pari ad euro zero, così come per il IV trimestre 2021 e l'intero esercizio 2021, come dichiarato dallo stesso agente

Mutui e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% (a decorrere dall'anno 2015) del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

INTERESSI PASSIVI PAGATI NELL'ESERCIZIO 2021	224.804,39 *
ENTRATE CORRENTI Accertate da rendiconto 2019	6.060.565,70
PERCENTUALE	3,7

* comprensivo di euro 1.809,26 sul mutuo di € 80.000, posizione 4557904/00, per sistemazione strade finanziato con contributo regionale

I mutui contratti dall'Ente sono così ripartiti: n. 49 con la Cassa Depositi e Prestiti;

La rata annua (capitale + interessi) che grava sull'Ente per l'esercizio 2021 è pari a euro 407.030,24 La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV del bilancio armonizzato. La parte di rata di mutuo riferita ad interessi è iscritta al titolo I della spesa. I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

- a) Lavori pubblici n. 47(di cui 1 finanziato per la rata annuale conto capitale e interessi con contributo Regionale);
- b) n. 1 per partecipazioni azionarie in S.C.S. S.p.A. (posiz.4357768/00) e n. 1 per arredamento nuova sede biblioteca (posiz.4411417/01).

Società Partecipate

Il Revisore ricorda che l'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06.07.2012, n. 95, convertito nella Legge 07.08.2012, n. 135 (il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n.

126, ha disposto con l'art. 77, comma 1, lettera e) l'abrogazione del comma 4 a decorrere dal 1° gennaio 2015, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014) dispone l'obbligo dall'esercizio finanziario 2012 per i Comuni e le Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e le motivazioni. In caso di discordanza l'Ente adotta, senza indugio e comunque entro l'esercizio in corso, i provvedimenti necessari per la conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il Revisore, pertanto, invita gli Uffici preposti a procedere a detta verifica affinché il dettato normativo venga rispettato, come già avvenuto per gli anni scorsi.

Inoltre il Revisore accerta che la Relazione sul Bilancio consolidato per l'anno 2020 e relativi allegati sono stati trasmessi alla BDAP in data 06.10.2021

Attestazione dei tempi di pagamento
--

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice annuale riferito all'anno 2021 è pari al valore -21,63

Dichiarazione IRAP 2021

Il Revisore verifica l'avvenuta compilazione ed invio della dichiarazione IRAP 2021 (periodo d'imposta 2020) in data 26.10.2021 come da ricevuta prot. n. 21102615432414771 - 000013

La verifica ha termine alle ore 16 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

F.to IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Claudio GIANASSO