

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 19 DEL 12.05.2022

Il giorno dodici del mese di maggio dell'anno 2022 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 e dalla sig.ra Susanna Drago, Istruttore Direttivo e contabile.

<b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b>
---------------------------------------

Risultano emessi n. 341 reversali e n. 537 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2022 per euro 6.371,62 con causale "Proventi da concessioni edilizie"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/03/2022 per euro 584 con causale " Fitto magazzino mese di aprile 2022"

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 primo trimestre dell'anno 2022:

### **Reversali**

9	Split iva su pagamento fattura pulizia palazzetto (Mand.16/22) euro 37,40
268	Proventi da utilizzatori impianti sportivi euro 538,64
68	Ritenute stipendi gennaio 22 euro 11.546,57
171	Proventi Tari 2021 euro 174.571,46
274	Addizionale irpef comunale 2021 euro 46.971,79

### **Mandati**

1	Lavori di adeguamento illuminazione area gioco palazzetto sport euro 19.518,29 ditta Scali
42	Saldo quota consortile 2021 euro 113.472,25 Cissac
339	Saldo fatture servizio rifiuti feb 22 euro 69.400,46 ditta SCS
64	Rimborso bollette economato euro 100,00 Economo comunale
155	Saldo fornitura corone alloro euro 473 ditta Ceresa Fabrizio

### **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 // pagina //
- 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 31/03/2022 pagina 2 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2022 pagina 1
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/01/2022 pagina 1

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

- Registro IVA vendite aggiornato al // pagina // ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2022 pagina 2
- Registro IVA acquisti aggiornato al // pagina //

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2022 pagina 2
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2022 pagina 3;
- 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 31/03/2022 pagina 5;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2022 pagina 3

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2022 pagina 7 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2022 pagina 4

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2022 pagina 9 ;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al // pagina //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2022 pagina 5

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/03/2022  
L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 31/03/2022 risulta un saldo a debito di € 1.963,97 regolarmente versato entro il 19/04/2022.

### 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 gennaio	47.326,20	16/02/22
CONTRIBUTI febbraio	49.418,37	16/03/22
CONTRIBUTI marzo	41.588,93	19/04/22
IVA SPLIT gennaio	16.826,09	16/02/22
IVA SPLIT febbraio	25.567,70	16/03/22
IVA SPLIT marzo	25.836,98	19/04/22
IVA gennaio	1.539,15	16/02/22
IVA febbraio	2.054,57	16/03/22
IVA marzo	1.963,97	19/04/22
Contributi Cantiere lavoro/gennaio	145,82	16/02/22
Contributi Cantiere lavoro/febbraio	139,26	16/03/22
Contributi Cantiere lavoro/marzo	159,94	19/04/22
QUOTE sindacali gennaio	202,01	M. 178 del 31/01/2022
QUOTE sindacali febbraio	202,01	M. 328 del 22/02/2022
QUOTE sindacali di marzo	202,01	M. 495 del 15/03/2022

### Opzione IRAP

Il Revisore prende atto che l'Ente per l'applicazione dell'Irap non ha proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali.

### 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:

<b>VERIFICA TESORERIA</b>	
FONDO CASSA 01/01/2022	2.449.877,40
REVERSALI RISCOSE (+)	599.259,34
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	784,30
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	1.081.216,29
MANDATI PAGATI (-)	1.780.191,83
MANDATI DA PAGARE (+)	2.687,26
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	81.269,52
<b>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO</b>	<b>2.268.891,68</b>

<b>VERIFICA GESTIONE ENTE</b>	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2022	2.449.877,40
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	624.291,47
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	1.800.541,97
<b>SALDO RISULTANTE ALL'ENTE</b>	<b>1.273.626,90</b>
<b>TABELLA DI CONCILIAZIONE</b>	
SALDO DELL'ENTE (+)	1.273.626,90
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	1.081.216,29
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	81.269,52
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	2.687,26
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	784,30
MANDATI TRASMESSI DOPO IL 31.3 (dal 527 al 537 + 525) (+)	17.662,88
REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 31.3 (dal 202 al 208) (-)	24.395,56
Rev. 130 (-)	107,11
Rev.210 (+)	254,84
<b>SALDO RICONCILIATO</b>	<b>2.268.891,68</b>

- 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 I trimestre 2022 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 31.03.2022 una disponibilità di cassa di €. 5.016,78 derivante da:

Fondo cassa all'1.01.2022	1.863,56
Rimborso fondo cassa anno 2021 (ver. del 24/01/2022)	1.863,56
Anticipazione	6.000,00
Spese sostenute nel I trimestre 2022	983,22
Saldo al 31.03.2022	5.016,78

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 28.03.2022 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 2° trimestre 2022, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 4.516,78

#### **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 BASSINO Eleonora** nominata con delibera G.C. n. 14 del 11/02/2019, **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del I trimestre 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2021)	€	0,00
Incassi effettuati nel I trim 2022	€	2.313,50
Versamenti effettuati nel I trim 2022	€	2.313,50
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 I trimestre 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2021)	€	0
Incassi effettuati nel I trim 2022	€	4.162,86
Versamenti effettuati nel I trim 2022	€	4.162,86
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.

<b>Ricognizione società partecipate</b>
---

Il Revisore prende atto che è stata effettuata la ricognizione periodica delle società partecipate, con riferimento alla situazione al 31.12.2020 ed ai sensi dell'art. 26 co.11 del D.lgs 175/2016, con atto del Consiglio Comunale n. 58 del 27/12/2021.

<b>Attestazione dei tempi di pagamento</b>
--

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 al primo trimestre 2022 è pari al valore - 23,72

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