

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 25 DEL 27.07.2022

Il giorno ventisette del mese di luglio dell'anno 2022 alle ore 09,30 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.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 804 reversali e n. 1066 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/06/2022 per euro 121 con causale "Proventi da trasporto alunni"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 23/06/2022 per euro 3.355 con causale "Lavori di ripristino impermeabilizzazione vasca fontana parco Spurgazzi"

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 2022:

Reversali

457	Introito spese contrattuali Rep 3737/21Luma euro 590,00
470	Recupero evasione Imu euro 423,33
531	Contributo Regionale abbattimento barr.architettoniche euro 6692,76

Mandati

689	Interventi di solidarietà alimentare euro 333,00
914	Versamento contributi marzo euro 480,60
1066	Lavori impermeabilizzazione vasca fontana parco Spurgazzi euro 3.355,00

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 //
- 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 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2022

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/06/2022

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

Al 30/06/2022 risulta un saldo a debito di € 2.472,47 regolarmente versato entro il 18/07/2022.

In data 27.04.2022 è stata presentata la dichiarazione IVA periodo di imposta 01.01.2021-31.12.2021 con protocollo Agenzia Entrate n. 22042709341167692 - 000001

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	41.323,69	16.05.2022
CONTRIBUTI maggio	39.268,54	16.06.2022
CONTRIBUTI giugno	42.143,47	18.07.2022
IVA SPLIT aprile	49.210,90	16.05.2022
IVA SPLIT maggio	20.163,76	16.06.2022
IVA SPLIT giugno	30.078,91	18.04.22
IVA aprile	2.460,23	16.05.2022
IVA maggio	1.517,28	16.06.2022
IVA giugno	2.472,47	18.07.2022
Contributi Cantiere lavoro/aprile	131,69	16.05.2022
Contributi Cantiere lavoro/maggio	128,38	16.06.2022
Contributi Cantiere lavoro/giugno	153,38	18.07.2022
QUOTE sindacali aprile	202,01	Mand. 606 del 19.4.22
QUOTE sindacali maggio	202,01	Mand. 817 del 25.5.22
QUOTE sindacali di giugno	202,01	Mand. 1062 del 22.6.22

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 01/01/2022	2.449.877,40
REVERSALI EMESSE (+)	2.947.591,91
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	1.040.941,19
MANDATI EMESSI (-)	3.686.154,64
MANDATI DA PAGARE (+)	1.736,11
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	277.948,04
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	2.476.043,93
VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2022	2.449.877,40
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	3.025.758,71
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	3.690.426,96
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	1.785.209,15

TABELLA DI CONCILIAZIONE	
SALDO DELL'ENTE (+)	1.785.209,15
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	1.040.941,19
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	277.948,04
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	1.736,11
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	0,00
MANDATI TRASMESSI DOPO IL 30.6 (+)	0,00
REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 30.6 (dal 779 al 804) (-)	73.607,37
Rev. 387 non trasmessa (-)	4.272,32
Mand. 611 non trasmesso (+)	4.272,32
Rev. 130 non trasmessa (-)	107,11
Rev. 778 non trasmessa (-)	180
SALDO RICONCILIATO	2.476.043,93

- 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 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 30.06.2022 una disponibilità di cassa di €. 3.651,66 derivante da:

Fondo cassa al 30.03.2022	5.016,78
Spese sostenute nel II trimestre 2022	1.365,12
Saldo al 30.06.2022	3.651,66

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 30.06.2022 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 3° trimestre 2022, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 3.151,66

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 II trimestre 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (I trim 2022)	€	0,00
Incassi effettuati nel II trim 2022	€	1.481,92
Versamenti effettuati nel II trim 2022	€	1.481,92
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 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (I trim 2022)	€	0
Incassi effettuati nel II trim 2022	€	4.337,63
Versamenti effettuati nel II trim 2022	€	4.337,63
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 2021 è stato trasmesso in data 10.05.2022 alla Corte dei Conti sia attraverso il sistema Con.te sia all'indirizzo piemonte.controllo@corteconticert.it. Inoltre è stato pubblicato sul sito comunale.

Rendiconto 2021 a BDAP

Il Revisore prende atto che in data 11.05.2022 prot. 6164 è stato trasmesso alla BDAP il rendiconto di gestione dell'esercizio 2021. 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 24.05.2022 attraverso il sito Ministeriale

Certificazione COVID-19/2021

Il Revisore prende atto che la certificazione COVID-19/2021 è stata trasmessa in data 23.05.2022 attraverso il sito "Pareggio del bilancio"

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 2021 è stato trasmesso in data 24.05.2022 attraverso il sito “Sose”

Ricognizione del personale

Il Revisore prende atto che in data 12.07.2022 con Delibera G.C. n. 66 l'Ente ha modificato per la seconda volta il piano triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2022-2024, annualità 2022, 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. 21 in data 07.07.2022

Relazione illustrativa e conto annuale del personale

Il Revisore prende atto che in data 14.05.2022 è stata trasmessa in via telematica la relazione allegata al conto annuale del personale riguardante l'esercizio 2021, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.Lgs 30.03.2001 n. 165.

Per quanto riguarda la rilevazione del “conto annuale” riguardante lo stesso esercizio 2021, è stata inviata entro il termine del 20.07.2022 attraverso il sistema Sico.

Il conto annuale e la relativa relazione rappresentano uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione.

Con i dati forniti sono sviluppati parametri ed indicatori tesi a consentire una maggiore gestione del personale.

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

IL REVISORE DEI CONTI

F.to Dott. Claudio GIANASSO