

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 36 DEL 21.12.2022

Il giorno ventuno del mese di dicembre dell'anno 2022 alle ore 11,00 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.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 1278 reversali e n. 1690 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.09.2022 per euro 168,43 con causale "Ritenuta iva su bolletta fornitura energia elettrica"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.09.2022 per euro 1.577 con causale "Accorpamento al demanio stradale terreni di proprietà privata-tratto da Cascina Nuova a SP 81 ai sensi della legge"

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 2022:

Reversali

1023	Addizionale comunale irpef euro 3.097,79
1032	Diritti carte identità euro 2.074,78
1135	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie euro 1.000

Mandati

1161	Servizio buoni pasti ai dipendenti saldo fatt. 27/22 Gesbar euro 1.400,05 lordo
1614	Stipendio polizia municipale mese di settembre euro 9.428,60
1643	Oneri previdenz.assicurat.ufficio tributi agosto 22 euro 1.288,58

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 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 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2022
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2022

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/09/2022

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

Al 30/09/2022 risulta un saldo a debito di € 983,00 regolarmente versato entro il 17/10/2022.

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 luglio	30.258,01	10.08.2022
CONTRIBUTI agosto	44.606,16	16.09.2022
CONTRIBUTI settembre	44.369,21	17.10.2022
IVA SPLIT luglio	41.311,61	10.08.2022
IVA SPLIT agosto	68.303,70	16.09.2022
IVA SPLIT settembre	19.003,06	17.10.2022
IVA luglio	2.511,69	10.08.2022
IVA agosto	184,93	16.09.2022
IVA settembre	983,00	17.10.2022
Contributi Cantiere lavoro/luglio	69,63	10.08.2022
Contributi Cantiere lavoro/agosto	0,00	0
Contributi Cantiere lavoro/settembre	0	0
QUOTE sindacali luglio	202,01	Mand.1195 del 18.07.2022
QUOTE sindacali agosto	202,01	Mand.1537 del 30.08.2022
QUOTE sindacali di settembre	202,01	Mand.1625 del 19.09.2022

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 (+)	4.845.075,59
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	409.255,74
MANDATI EMESSI (-)	5.773.598,81
MANDATI DA PAGARE (+)	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	11.659,18
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	1.918.950,74
VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2022	2.449.877,40
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	4.845.075,59
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	5.773.598,81
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	1.521.354,18

TABELLA DI CONCILIAZIONE	
SALDO DELL'ENTE (+)	1.521.354,18
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	409.255,74
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	11.659,18
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	1.918.950,74

- 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 III 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 30.09.2022 una disponibilità di cassa di €. 2.773,28 derivante da:

Fondo cassa al 30.06.2022	3.651,66
Spese sostenute nel III trimestre 2022	878,38
Saldo al 30.09.2022	2.773,28

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 29.09.2022 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 4° trimestre 2022, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 2.273,28

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 III trimestre 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2022)	€	0,00
Incassi effettuati nel III trim 2022	€	1.159,29
Versamenti effettuati nel III trim 2022	€	1.159,29
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 III trimestre 2022 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (II trim 2022)	€	0,00
Incassi effettuati nel III trim 2022	€	4.246,68
Versamenti effettuati nel III trim 2022	€	4.246,68
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.

Bilancio consolidato

Il Revisore prende atto che il Consiglio Comunale con atto n. 32 del 27.09.2022 ha approvato il bilancio consolidato 2021. Lo stesso bilancio è stato trasmesso alla BDAP in data 12.10.2022.

Rendiconto 2021 a BDAP

Il Revisore prende atto che in data 10.08.2022 prot. 10768 sono stati ritrasmessi alla BDAP i file RENDDDCA-RENDIND-RENDSDDB riguardanti l'esercizio 2021 a seguito della rettifica della composizione dell'avanzo di amministrazione di cui alla determina AF n. 48 del 03.08.2022 e parere revisore n. 26

Affitti immobili

I dati patrimoniali dell'Ente risultano registrati sul sito del Mef "Patrimonio PA". Gli immobili sono distinti fra immobili demaniali, patrimoniali, disponibili e non disponibili. Gli immobili per i quali è stato stipulato contratto d'affitto regolarmente registrato risultano attualmente n. 2: Immobile Centro Aperto affittato al Cissac (il cui canone è stato rivalutato con l'indice Istat), Immobile sede della Caserma dei Carabinieri affittato allo Stato.

Nel bilancio preventivo del 2022 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per euro 14.280,00 . La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio.

Pratiche esproprio

Il Revisore prende atto della assenza di pratiche di esproprio, come confermato dall' Arch. Ronchetto Salvana Tiziano, Responsabile del Settore territorio-urbanistica.

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