

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 48 DEL 16.05.2023

Il giorno sedici del mese di maggio dell'anno 2023 alle ore 10,30 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. 395 reversali e n. 530 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27/03/2023 per euro 230,69 con causale "Split payment su attività commerciali"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/03/2023 per euro 116 con causale "Incarico medico competente della struttura comunale"

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 2023:

Reversali

107	Ritenuta split su mandato 199 euro 151,80
113	Ritenuta split su mandato 206 euro 86,90
241	Ritenuta split su mandato 428 euro 72,73

Mandati

75	Saldo fattura trasporto scolastico dic 2022 euro 7.532,28
190	Saldo fattura 2023 del 13.1.23 euro 549,00
460	Saldo fattura 2-11 del 28.2.2023 pulizia palazzetto euro 780,80

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 31/03/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2023
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2023
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2023

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2023
- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al //

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/03/2023

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

Al 31/03/2023 risulta un saldo a debito di € 2.433,86 regolarmente versato entro il 17/04/2023.

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	56.900,65	16/02/23
CONTRIBUTI febbraio	48.655,13	16/03/23
CONTRIBUTI marzo	50.710,68	17/04/23
IVA SPLIT gennaio	19.088,45	16/02/23
IVA SPLIT febbraio	61.809,34	16/03/23
IVA SPLIT marzo	16.983,20	17/04/23
IVA gennaio	1.873,11	16/02/23
IVA febbraio	1.784,10	16/03/23
IVA marzo	2.433,86	17/04/23
Contributi Cantiere lavoro/febbraio	111,00	16/03/23
Contributi Cantiere lavoro/marzo	139,26	17/04/23
QUOTE sindacali gennaio	187,32	M. 100 del 24/01/2023
QUOTE sindacali febbraio	187,32	M. 300 del 21/02/2023
QUOTE sindacali di marzo	208,98	M. 489 del 20/03/2023

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 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI RISCOSE (+)	890.598,65
REVERSALI DA RISCOTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	463.692,66
MANDATI PAGATI (-)	1.704.650,58
MANDATI DA PAGARE (+)	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	114.231,04
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	1.805.793,77
VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	890.639,82
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	1.705.490,58
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	1.455.533,32
TABELLA DI CONCILIAZIONE	
SALDO DELL'ENTE (+)	1.455.533,32
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	463.692,66
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	114.231,04
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	0,00
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	0,00
MANDATI TRASMESSI DOPO IL 31.3 (dal 193 al 195) (+)	840,00
REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 31.3 (104 e 105) (-)	41,17
SALDO RICONCILIATO	1.805.793,77

- 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 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 31.03.2023 una disponibilità di cassa di €. 4.702,79 derivante da:

Fondo cassa all' 1.01.2023	1.478,81
Rimborso fondo cassa anno 2022 (ver. del 11/01/2023)	1.478,81
Anticipazione	6.000,00
Spese sostenute nel I trimestre 2023	1.297,21
Saldo al 31.03.2023	4.702,79

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 30.03.2023 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 2° trimestre 2023, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 4.202,79

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 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 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2022)	€	0
Incassi effettuati nel I trim 2023	€	6.075,26
Versamenti effettuati nel I trim 2023	€	6.075,26
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.

Ricognizione società partecipate

Il Revisore prende atto che è stata effettuata la ricognizione periodica delle società partecipate, con riferimento alla situazione al 31.12.2021 ed ai sensi dell'art. 26 co.11 del D.lgs 175/2016, con atto del Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2022.

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.

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 al primo trimestre 2023 è pari al valore - 20,71

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