

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 54 DEL 10.08.20



Il giorno dieci del mese di agosto dell'anno 2023 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.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 962 reversali e n. 1090 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.06.2023 per euro 47,52 con causale "Ritenuta split su acquisto schede"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2023 per euro 263,52 con causale.. Acquisto schede prefincate n. 2400"

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 2023:

Reversali

718	Proventi refezione scolastica euro .866 62
750	Riscossione CDS euro 346, 14
805	Ritenuta su incarico RDP euro 270,40

Mandati

726	Spese contrattuali euro 1 . 1 82
743	Saldo fattura M.T. Per servizio riscossione Cosap e pubblicità euro 3 492,54
934	Saldo fattura Irides per servizio telefonia euro 165,92
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 30/06/2023
 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2023 - Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023
- TRASPORTI SCOLASTICI (comprende l'attività di cui alla suddetta

lettera D)



- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023
 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/06/2023
 - Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023

PRE-POST (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera C) - Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30/06/2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/06/2023

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/06/2023

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

Al 30/06/2023 risulta un saldo a debito di € 1.515,91 regolarmente versato il 17.07.2023

In data 27.03.2023 è stata presentata la dichiarazione IVA periodo di imposta 01.01.202231.12.2022 con protocollo Agenzia Entrate n. 23032709232657826 - 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	51.215,89	16.05.2023
CONTRIBUTI maggio	47.270,12	16.06.2023
CONTRIBUTI giugno	49.769,35	17.07.2023
IVA SPLIT aprile	18.682,19	16.05.2023
IVA SPLIT maggio	48.531,18	16.06.2023
IVA SPLIT giugno	26.501,79	17.07.2023
IVA aprile	2.401,66	16.05.2023
IVA maggio	2.403,12	16.06.2023
IVA giugno	1.515,91	17.07.2023
Contributi Cantiere lavoro/aprile	159,94	16.05.2023
Contributi Cantiere lavoro/maggio	139,26	16.06.2023
Contributi Cantiere lavoro/giugno	153,38	17.07.2023
QUOTE sindacali aprile	208,98	Mand.n.682 del 19.04.2023
QUOTE sindacali maggio	208,98	Mand. 898 del 19.05.2023
QUOTE sindacali di giugno	208,98	Mand. 1013 del 20.06.2023
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	2.270.38
REVERSALI EMESSE (+)	2.205.94
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	1.352.09
MANDATI EMESSI (-)	3.685.08
MANDATI DA PAGARE (+)	58
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	207.28
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	1.936.62

VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	2.205.948,16
MANDATI EMESSI DA GIORNALE	3.685.083,63
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	791.248,61

PAG. 274

TABELLA DI CONCILIAZIONE	
SALDO DELL'ENTE (+)	791
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	1.352
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	207
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	
MANDATI TRASMESSI DOPO IL 30.6 (+)	
REVERSALI TRASMESSE DOPO IL 30,6 (-)	
SALDO RICONCILIATO	1.936



- 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 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 30.06.2023 una disponibilità di cassa di €. 3.986,92 derivante da:

Fondo cassa al 31.03.2023	4.702,79
S ese sostenute nel II trimestre 2023	715,87
Saldo ai 30.06.2023	3.986,92

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 30.06.2023 di euro 500 per far fronte a spese economati che graveranno sul 3^o trimestre 2023, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 3.486,92

CO^MUNE

PAG. 275



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 VACCA Cristina nominata con delibera G.C. n. 36 del 18/04/2023, settore demografico per quanto riguarda la verifica di cassa del II trimestre 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella recedente verifica I trim 2023		0,00
Incassi effettuati nel II trim 2023		1679.84
Versamenti effettuati nel II trim 2023		1679,84

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 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella ecedente verifica I trim 2023		
Incassi effettuati nel II trim 2023		5426,58
Versamenti effettuati nel II trim 2023		5426,58
Differenza		0*00

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

COMUNE

4G. 276



Sig.ra MOUCADEL Daniele nominato con delibera G.C. n. 54 del 23/07/201 se r 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 2022 è stato trasmesso in data 03.05.2023 alla Corte dei Conti sia attraverso il sistema Con.te (prot. 6164) sia all'indirizzo piemonte.controllo@corteconticert.it. (prot 61639 Inoltre è stato pubblicato sul sito comunale.

Rendiconto 2022 a BDAP

Il Revisore prende atto che in data 03.05.2023 prot. 6156 è stato trasmesso alla BDAP il rendiconto di gestione dell'esercizio 2022. 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 09.05.2023 attraverso il sito Ministeriale

Certificazione COVID-19/2022

Il Revisore verifica le voci inserite nel prospetto Covid- 19/2022 e prende atto che la relativa certificazione è stata trasmessa in data 18.05.2023 attraverso il sito "Pareggio del bilancio".

Da tale certificazione è emerso un maggiore utilizzo, nel 2022, del contributo statale erogato all'Ente per far fronte ai maggiori oneri derivanti dall'incremento dei costi per energia elettrica e gas, e di conseguenza un

COMUNE

PAG. 277



minore importo da vincolare nell'avanzo di amministrazione, rispetto a quello vincolato in e n sede di approvazione del rendiconto 2022 avvenuto in data 27.04.2023. Ne è conseguita la necessità di tificare g retti Icare allegati relativi alla composizione del risultato di amministrazione. Il Responsabile del settore finanziario ha provveduto con determina n. 54 del 19.07.2023 previa acquisizione del parere del sottoscritto in data

18.07.2023 (parere n. 51)

Relazione consuntiva Obiettivi Sociale

I I Revisore prende atto che il modello di relazione consuntiva-Obiettivi Sociale riguardante le risorse aggiuntive per i servizi sociali incluse nel fondo di solidarietà 2022 è stato trasmesso in data 17.05.2023 attraverso il sito "Sose"

Ricognizione del personale

I I Revisore prende atto che in data 09.05.2023 con Delibera G.C. n. 43 l'Ente ha modificato il piano integrato di attività ed organizzazione — sezione fabbisogni personale, 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. 47 in data 03.05.2023

Relazione illustrativa e conto annuale del personale

I I Revisore prende atto che in data I I .05.2023 è stata trasmessa in via telematica la relazione allegata al conto annuale del personale riguardante l'esercizio 2022, come previsto dall'art. 60, comma 2, del D.l ,gs 30.03.2001 n. 1 65.

Per quanto riguarda la rilevazione del "conto annuale" riguardante lo stesso esercizio 2022 è stata trasmessa in via telematica, attraverso il sistema Sico, in data 18.07.2023

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 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

f.to Il Revisore

Claudio dott. GIANASSO