

## VERBALE m VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 59 DEL 08.11.2023

Il giorno otto del mese di novembre dell'anno 2023 alle ore 14,30 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 Responsabile Settore Contabilità e Finanze dott. Danilo Bertoldi e dall'istruttore contabile Sig.ra Susanna Drago.

### Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n. 1470 reversali e n. 1608 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28.09.2023 per euro 56,16 con causale "Split payment su pagamento fattura energia elettrica"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.09.2023 per euro 311,45 con causale "Fornitura energia elettrica area mercatale"

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 2023:

#### Reversali

1042	Diritti segreteria ufficio tecnico euro 544
1237	Iva split su pagamento fattura noleggio stampanti euro 10,56
1323	Iva split su pagamento fattura fornitura gas euro 2,63

#### Mandati

1371	Rimborso IMU euro 762,84
1425	Ritenute erariali luglio euro 1827,63
1468	Canone leasing fotovoltaico euro 167.676,27

### Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

e 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 30.09.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023 - Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2023
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023
  - Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30.09.2023 - Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023
- PRE-POST (comprende l'attività di cui alla suddetta lettera C)
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023
  - Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023

- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 30.09.2023
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30.09.2023

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 30/09/2023

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

Al 30/09/2023 risulta un saldo a debito di € 238,75 regolarmente versato entro il 16.10.2023

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 luglio	42.643,89	21.08.2023
CONTRIBUTI agosto	34.276,49	18.09.2023
CONTRIBUTI settembre	45.086,33	16.10.2023
IVA SPLIT luglio	50.278,88	21.08.2023
IVA SPLIT agosto	102.949,22	18.09.2023
IVA SPLIT settembre	30.116,36	16.10.2023
IVA luglio	781,31	21.08.2023
IVA agosto	199,56	18.09.2023

IVA settembre	238,75	16.10.2023
Contributi Cantiere lavoro/luglio	145,82	21.08.2023
Contributi Cantiere lavoro/agosto	145,82	18.09.2023
Contributi Cantiere lavoro/settembre	153,38	16.10.2023
QUOTE sindacali luglio	208,98	Mand.n.1228 del 19.07.2023
QUOTE sindacali agosto	208,98	Mand.n.1370 del 18.08.2023
QUOTE sindacali di settembre	208,98	Mand.n. 1517 del 20.09.2023

**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:

<b>VERIFICA TESORERIA</b>	
FONDO CASSA 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE (+)	5.037.240,16
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	352.803,59
MANDATI EMESSI (-)	5.979.524,35
MANDATI DA PAGARE (+)	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	109.105,00
<b>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO</b>	<b>1.571.798,48</b>
<b>VERIFICA GESTIONE ENTE</b>	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	5.037.240,16
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	5.979.524,35
<b>SALDO RISULTANTE ALL'ENTE</b>	<b>1328.099,89</b>
<b>TABELLA DI CONCILIAZIONE</b>	
SALDO DELL'ENTE (+)	1.328.099,89
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	352.803,59
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	109.105,00
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	1.571.798,48

- 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 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 30.09.2023 una disponibilità di cassa di €.3.122,84 derivante da:

Fondo cassa al 30.06.2023	3.986 92
S ese sostenute nel III trimestre 2023	864,08
Saldo al 30.09.2023	3.122,84

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 28.09.2023 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 4<sup>o</sup> trimestre 2023, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro

2.622,84

#### 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 III trimestre 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella recedente verifica II trim 2023		0,00
Incassi effettuati nel III trim 2023		3.926,68
Versamenti effettuati nel III trim 2023		3.926,68
Differenza		0,00

Il Revisore prende atto che le 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 recedente verifica II trim 2023		0 00
Incassi effettuati nel III trim 2023		2.724 26
Versamenti effettuati nel III trim 2023		2.724,26
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.

Bilancio consolidato
----------------------

Il Revisore prende atto che il Consiglio Comunale con atto n. 42 del 28.09.2023 ha approvato il bilancio consolidato 2022. Lo stesso bilancio è stato trasmesso alla BDAP in data 18.10.2023 con esito positivo come da certificazione del 19.10.2023

<b>Rendiconto 2022 a BDAP</b>
-------------------------------

Il Revisore prende atto che in data 20.07.2023 prot. 10748 sono stati ritrasmessi alla BDAP i file RENDDCA-RENDIND-RENDSDDB riguardanti l'esercizio 2022 a seguito della rettifica della composizione dell'avanzo di amministrazione di cui alla determina AF n. 54 del 19.07.2023 e parere revisore n. 51

<b>Affitti immobili</b>
-------------------------

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 2023 sono iscritti, fra le entrate, fitti reali di fabbricati, per euro 14.746,45 . La posta iscritta in bilancio corrisponde alla sommatoria dei canoni di affitto maturati in un esercizio.

<b>Pratiche esproprio</b>
---------------------------

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

La verifica ha termine alle ore 16,00 previa redazione, lettura ed approvazione I presente verbale.

F.to dott. Claudio GIANASSO