

VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 66 DEL 13.02.2024

Il giorno tredici del mese di febbraio anno 2024 alle ore 11,30 presso il Comune di Caluso il sottoscritto Dr.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-Responsabile settore contabilità e finanze e dalla sig.ra Susanna Drago, Istruttore Contabile.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi n 2112 reversali e N. 2275 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 2.673,80 con causale "Canone patrimoniale componente cosap"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2023 per euro 810,53 con causale "Versamento ritenute dicembre 2023"

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 quarto trimestre dell'anno 2023:

REVERSALI		
1568	Iva split su pagamento fattura E-distribuzione con mand.1668	102,3
1847	Compensazione con mandato n.1988 GSE	1033,93
2031	Iva split su pagamento fattura GSE con mand.2191	16,49

MANDATI		
1648	Pagamento f. 161 trattoria Rampin per pasti dipendenti set	244,97
1969	Pagamento f.227 Truffa impianti per lavori efficientam.energetico stabile comunale	2661,71
2117	Pagamento f. 401 AAT per trasporto scolastico nov 23	11070,86

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 31/12/2023

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 31/12/2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023

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

Registro IVA acquisti aggiornato al 31.12.2023

Registro IVA vendite aggiornato al 31.12.2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023

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

Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023

Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/12/2023

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

Al 31/12/2023 risulta un saldo a debito di € 1.818,64 di cui € 1.758,09 versato come acconto il 27.12.2023 ed € 60,55 versato come saldo il 16.01.2024

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 ottobre	45.507,69	16.11.23
CONTRIBUTI novembre	90.243,85	18.12.23
CONTRIBUTI dicembre	118.983,57	28.12.23
IVA SPLIT ottobre	43.875,16	16.11.23
IVA SPLIT novembre	38.708,48	18.12.23
IVA SPLIT dicembre	45.902,35	16.01.24
IVA ottobre	2.503,93	16.11.23
IVA novembre	1.295,00	18.12.23
IVA dicembre acconto	1.758,09	27.12.23
IVA dicembre saldo	60,55	16.01.24
CANTIERI LAVORO ottobre	145,82	16.11.23
CANTIERI LAVORO novembre	153,38	18.12.23
CANTIERI LAVORO dicembre	125,3	16.01.24
QUOTE sindacali ottobre	208,98	Mand.1702 del 18.10.23
QUOTE sindacali novembre	211,06	Mand.1902 del 21.11.23
QUOTE sindacali dicembre	224,64	Mand.2066 del 15.12.23

Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla BANCA UNICREDIT S.p.a. il Revisore attesta che:

VERIFICA TESORERIA	
FONDO CASSA 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE (+)	7.871.487,59
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	0,00
MANDATI EMESSI (-)	8.866.697,20
MANDATI DA PAGARE (+)	0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	0,00
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO	1.275.174,47
VERIFICA GESTIONE ENTE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	2.270.384,08
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	7.871.487,59
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	8.866.697,20
SALDO RISULTANTE ALL'ENTE	1.275.174,47

- 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.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinate di nomina:

Verifica Economo ed Agenti Contabili

ECONOMO:

Il Revisore procede alla verifica di cassa e gestione del servizio economato del IV 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 31.12.2023 una disponibilità di cassa di €. 2.013,76 derivante da:

Fondo cassa al 30.09.2023	3.122,84
Spese sostenute nel IV trimestre 2023	1.109,08
Saldo al 31.12.2023	2.013,76

Si prende atto altresì che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023.

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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 IV trimestre 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2023)	€	0,00
Incassi effettuati nel IV trim 2023	€	3.056,69
Versamenti effettuati nel IV trim 2023	€	3.056,69
Differenza	€	0,00

Il Revisore prende atto delle seguenti ricevute di versamento della Banca Unicredit sono allegate al verbale dello stesso agente.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'anno 2023.

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 IV trimestre 2023 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (III trim 2023)	€	0,00
Incassi effettuati nel IV trim 2023	€	2.698,72
Versamenti effettuati nel IV trim 2023	€	2.698,72
Differenza	€	0,00

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

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023.

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

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.

Si prende atto che è stato redatto il riepilogo finale per l'intero anno 2023. (anche se pari a zero)

Mutui e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del'10% (a decorrere dall'anno 2015) del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

INTERESSI PASSIVI PAGATI NELL'ESERCIZIO 2023	207.510,99 *
ENTRATE CORRENTI	6.378.266,67
Accertate da rendiconto 2022	
PERCENTUALE	3,25

* comprensivo di euro 1.020,61 sul mutuo di € 80.000, posizione 4557904/00, per sistemazione strade finanziato con contributo regionale

I mutui contratti dall'Ente sono così ripartiti: n. 46 con la Cassa Depositi e Prestiti;

La rata annua (capitale + interessi) che grava sull'Ente per l'esercizio 2023 è pari a euro 404.143,66 La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV del bilancio armonizzato. La parte di rata di mutuo riferita ad interessi è iscritta al titolo I della spesa. I mutui contratti dall'Ente sono destinati per:

a) Lavori pubblici n. 44 (di cui 1 finanziato per la rata annuale conto capitale e interessi con contributo Regionale);

b) n. 1 per partecipazioni azionarie in S.C.S. S.p.A. (posiz.4357768/01) e n. 1 per arredamento nuova sede biblioteca (posiz.4411417/02).

Società Partecipate

Il Revisore ricorda che l'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06.07.2012, n. 95, convertito nella Legge 07.08.2012, n. 135 (il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ha disposto con l'art. 77, comma 1, lettera e) l'abrogazione del comma 4 a decorrere dal 1° gennaio 2015, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014) dispone l'obbligo dall'esercizio finanziario 2012 per i Comuni e le Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e le motivazioni. In caso di discordanza l'Ente adotta, senza indugio e comunque entro l'esercizio in corso, i provvedimenti necessari per la conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il Revisore, pertanto, invita gli Uffici preposti a procedere a detta verifica affinché il dettato normativo venga rispettato, come già avvenuto per gli anni scorsi.

Inoltre il Revisore accerta che la Relazione sul Bilancio consolidato per l'anno 2022 e relativi allegati sono stati trasmessi alla BDAP in data 18.10.2023

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 all'anno 2023 è pari al valore -21,09

Dichiarazione IRAP 2023

Il Revisore verifica l'avvenuta compilazione ed invio della dichiarazione IRAP 2023 (periodo d'imposta 2022) in data 27.11.2023 come da ricevuta prot. n. 23112717583145372 – 000001

Monitoraggio Opere PNRR

Il Revisore interroga i funzionari circa l'andamento dei pagamenti delle opere finanziate con il PNRR, rilevando una oggettiva criticità nella programmazione finanziaria. Per avere un quadro generale più preciso, il Revisore richiede all'area finanziaria di monitorare l'andamento di cassa, preparando un cash flow previsionale di massima secondo le scadenze ordinarie.

La verifica ha termine alle ore 13,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Claudio GIANASSO