

## VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI N. 72 DEL 22.05.2024

Il giorno ventidue del mese di maggio dell'anno 2024 alle ore 15,30 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, Responsabile settore contabilità e finanze e dalla sig.ra Susanna Drago, Istruttore Direttivo contabile.

<b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b>
---------------------------------------

Risultano emessi n. 582 reversali e n. 547 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 27.03.2024 per euro 343,63 con causale "Split Iva su servizio supporto specialistico progetto evoluzione digitale"

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.03.2024 per euro 1.736,11 con causale "Quota adesione Anci 2024"

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 2024:

### **Reversali**

472	Introiti Cosap per euro 369,00
477	Addizionale comunale irpef per euro 15.886,70
580	Ritenuta iva split payment per euro 163,24 su fattura ZG impianti pagata con Mand. 538

### **Mandati**

68	Saldo fatt. 103/23 a soc.coop.onlus Vis per servizio pulizia euro 1835,95
421	Saldo f. 7600098437/24 a ditta Elior per incremento serv.mensa scolastica euro 1.121,93
519	Quota perseo mese di marzo 2024 euro 121,76

<b>Adempimenti fiscali</b>
----------------------------

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 31/03/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/03/2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31.03.2024
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2024

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

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2024

- Registro IVA vendite aggiornato al 31.03.2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/03/2024

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

- Registro IVA vendite aggiornato al 31/03/2024
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al //
- Registro IVA acquisti aggiornato al 31.03.2024

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni aggiornato al 31/03/2024  
L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Al 31/03/2024 risulta un saldo a debito di € 2.324,51 regolarmente versato entro il 16.04.2024

<b>Versamenti periodici</b>
-----------------------------

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-ERARIO gennaio	69.006,27	16/02/24
ERARIO febbraio (anticipo)	2.538,76	01/03/24
CONTRIBUTI-ERARIO febbraio	49.507,13	18/03/24
PREMIO INAIL scad. febbraio	8.079,89	16/02/24
CONTRIBUTI-ERARIO marzo	46.653,24	16/04/24
IVA SPLIT gennaio	17.115,28	16/02/24
IVA SPLIT febbraio	124.467,25	02.02.-28.02-18.03.24
IVA SPLIT marzo	26.065,42	16/04/24
IVA gennaio	3.170,47	16/02/24

IVA febbraio	2.365,30	18.03-21.03.24
IVA marzo	2.324,51	16/04/24
Contributi Cantiere lavoro/gennaio	125,13	16/02/24
Contributi Cantiere lavoro/febbraio	90,32	18/03/24
QUOTE sindacali gennaio	225,71	Mand.114 del 19.01.24
QUOTE sindacali febbraio	225,71	Mand.245 del 20.02.24
QUOTE sindacali di marzo	225,71	Mand. 521 del 21.03.24

### 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 01/01/2024	1.275.174,47
REVERSALI RISCOSE (+)	1.356.993,44
REVERSALI DA RISCOUTERE (-)	0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE (+)	701.801,85
MANDATI PAGATI (-)	2.219.029,52
MANDATI DA PAGARE (+)	2.066,11
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (-)	705,16
<b>SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO</b>	<b>1.114.235,08</b>
<b>VERIFICA GESTIONE ENTE</b>	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	1.275.174,47
REVERSALI EMESSE DA GIORNALE (+)	1.356.993,44
MANDATI EMESSI DA GIORNALE (-)	2.221.095,63
<b>SALDO RISULTANTE ALL'ENTE</b>	<b>411.072,28</b>
<b>TABELLA DI CONCILIAZIONE</b>	
SALDO DELL'ENTE (+)	411.072,28
INCASSI SENZA REVERSALE (+)	701.801,85
PAGAMENTI SENZA MANDATO (-)	705,16
MANDATI ANCORA DA PAGARE (+)	2.066,11
REVERSALI ANCORA DA INCASSARE (-)	0,00
<b>SALDO RICONCILIATO</b>	<b>1.114.235,08</b>

- 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.

<b>Economo ed Agenti Contabili</b>
------------------------------------

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 2024 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 31.03.2024 una disponibilità di cassa di €. 5.538,28 derivante da:

Fondo cassa all' 1.01.2024	2.013,76
Rimborso fondo cassa anno 2023 (ver. del 15/01/2024)	2.013,76
Anticipazione	6.000,00
Spese sostenute nel I trimestre 2024	461,72
Saldo al 31.03.2024	5.538,28

Lo stesso economo comunica di aver fatto un prelievo il giorno 27.03.2024 di euro 500 per far fronte a spese economali che graveranno sul 2° trimestre 2024, e pertanto il saldo effettivo in banca ammonta ad euro 5.038,28

**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 VACCA Cristina** nominata con delibera G.C. n. 36 del 18/04/2023, **settore demografico** per quanto riguarda la verifica di cassa del I trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2023)	€	0,00
Incassi effettuati nel I trim 2024	€	3.465,00
Versamenti effettuati nel I trim 2024	€	3.465,00
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 I trimestre 2024 il Revisore rileva:

Consistenza della cassa nella precedente verifica (IV trim 2023)	€	0
Incassi effettuati nel I trim 2024	€	3.102,30
Versamenti effettuati nel I trim 2024	€	3.102,30
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.

<b>Ricognizione società partecipate</b>
---

Il Revisore prende atto che è stata effettuata la ricognizione periodica delle società partecipate, con riferimento alla situazione al 31.12.2022 ed ai sensi dell'art. 26 co.11 del D.lgs 175/2016, con atto del Consiglio Comunale n. 58 del 27/12/2023.

<b>Opzione IRAP</b>
---------------------

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.

<b>Attestazione dei tempi di pagamento</b>
--

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 2024 è pari al valore -20,08

La verifica ha termine alle ore 16,30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Dott. Claudio GIANASSO