

COMUNE DI BOSCONERO (TO)

VERBALE N. 12 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 12:30 presso il Comune di Bosconero (TO), il Revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 30/10/2020, nella persona del dott. ANSALDI Giovanni Battista, procede alla seguente verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria del 4^ trimestre 2022;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili;
- d) certificazione dei tempi medi di pagamento.

Si premette che il Revisore aveva già in parte verificato, da remoto e con periodicità trimestrale, la documentazione ricevuta in copia e che oggi, terminata la fase epidemica, la verifica avviene consultando gli originali.

Il Revisore è assistito nelle sue attività di controllo dal Responsabile del Servizio Finanziario CARRERA Dr.ssa Daniela la quale mette a disposizione tutti gli atti ed i documenti necessari alle operazioni di verifica e fornisce, dettagliatamente, tutte le indicazioni ed informazioni richieste.

Atteso che il Revisore, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni.

Visto lo statuto, procede a sensi dell'art. 239 del Testo Unico Approvato con D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, allo svolgimento delle seguenti attività:

a) VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. e premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Unicredit Spa.con determinazione n. 22 del 07/02/2019 per il periodo dal 01/01/2019-31/12/2023;
- sono stati effettuati ispezioni e controlli sui rendiconti trimestrali del tesoriere.

Il Revisore attesta che:

VERIFICA SITUAZIONE DI CASSA AL		31/12/2022
ENTRATE	UNICREDIT	COMUNE BO- SCONERO
Fondo Cassa al 01/01/2022	927.962,35	927.962,35
	=====	=====
Reversali emesse fino alla N. 2067		

Reversali rimosse fino a	2.313.397,11	2.551.176,08
- Reversali emesse e non contabilizzate n°		
+ Incassi effettuati senza Reversale	234.389,00	
- Reversali ancora da incassare		
Totale incassi	2.547.786,11	2.551.176,08

USCITE		
1530	-	2.399.746,90
Mandati pagati	2.354.479,89	
+ da stornare		
+ Pagamenti effettuati senza Mandato	41.877,04	
- Mandati ancora da pagare mand.		
Totale pagamenti	2.396.356,93	2.399.746,90

Fondo Cassa al 1.01.2022	927.962,35	927.962,35
+ incassi	2.547.786,11	2.551.176,08
Totale incassi	3.475.748,46	3.479.138,43
- pagamenti	2.396.356,93	2.399.746,90
= FONDO CASSA a fine periodo	1.079.391,53	1.079.391,53
RICONCILIAZIONE SALDI		
Saldo CONTABILITA' COMUNE	1.079.391,53	
+ Incassi in attesa di reversale (provv.di entrata)		
- Pagamenti in attesa di mandato (provv. di uscita)		
+ mandati trasmessi e non pagati		
- reversali emesse e non incassate		
Saldo CONTABILITA' TESORIERE	1.079.391,53	saldo di fatto

Cassa vincolata di 25.600,00 relativi a fondi statali per l'opera pubblica parcheggio 2^ lotto, come risulta dal prospetto prodotto dal Tesoriere Comunale ed allegato al presente verbale.

Di seguito si riporta la **situazione incassi e pagamenti**.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Risultano emessi n. 2067 ordinativi d'incasso e n. 1530 mandati di pagamento al 31 dicembre 2022

Si è proceduto, sulla base di controlli a campione, alla verifica di alcuni ordinativi d'incasso e mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari, secondo le indicazioni fornite dall'Ente e 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 e della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Ordinativi d'incasso:

- n. 1723 del 16/11/2022 per € 75,00= regolarizzazione provvisori diritti di segreteria – cap 305;
- n. 1857 del 07/12/2022 per € 60,00= regolarizzazione provvisori diritti cimiteriali - cap 350;
- n. 2020 del 31/12/2022 per € 50,80= regolarizzazione provvisori-tefa – cap 1030.

Ordinativi di pagamento:

- n. 1111 del 23/09/2022 per € 3,06 = spese tenuta conto – cap 210/99;
- n. 1350 del 30/11/2022 per € 89,55–ritenuta di € 16,150= energia elettrica scuola elementare – cap 690/3;
- n. 1500 del 23/12/2022 per € 205,88 = dicembre irap – cap. 1365/99.

Per i pagamenti superiori a € 10.000 (€ 5.000 dal 1° marzo 2018) ai sensi dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/1973 è stato verificato che il beneficiario non risulti inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

A campione si procede alla verifica della determinazione dell'ufficio ragioneria – determina n. 259 del 21/11/2022.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Economato

Premesso che:

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 21/07/2017;
- con deliberazione di G.C. n. 08 in data 17/01/1998 è stata nominata Economo Comunale a partire dal mese di gennaio 1998 la Sig.ra Neva Paonessa.

Si rileva che:

- Il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31/12/2022 ammonta ad euro 1.508,73 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2022, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 491,27.
- Le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
- Sono stati verificati, con la tecnica del campionamento, e ritenuti regolari, i seguenti buoni, su n. 11 complessivamente emessi dal 07/10/2022 al 16/12/2022 (buoni dal n. 25 al n. 35)
 - Buono n. 26 del 18/10/2022 € 43,37
 - Buono n. 28 del 03/11/2022 € 81,60
 - Buono n. 35 del 16/12/2022 € 18,00

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 4° trimestre 2022 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Agenti contabili

Il servizio di riscossione interna è stato affidato dall'Ente, con delibera di Giunta Comunale n. 51 del 25/05/2011, ai soggetti di seguito elencati, nominati agenti contabili:

- sig.ra Giecco Lorella e Piazza Graziella anagrafe: diritti di segreteria e diritti fissi per carte di identità C.I.E.;
- la gestione di cassa degli agenti contabili sig.ra Giecco Lorella e Piazza Graziella presenta per il periodo dal 01/10/2022 al 31/12/2022 un saldo di € 20,16 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per € 20,16, C.I.E. per €. 0,00, un saldo per vendita gettoni del peso pubblico € 190,50 entrambi interamente versati presso il Tesoriere Comunale e risultano dalla contabilità dell'Ente.

c) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

L'Istruttore Contabile informa il Revisore che la gestione fiscale dell'attività commerciale comunale è stata esternalizzata, a decorrere dal 2022 e fino al 2024, con apposito determina di incarico n. 258 del 17/11/2021, attribuendo alla società Enti Rev srl di Saluzzo la gestione globale delle problematiche di carattere fiscale ed i relativi adempimenti.

Il Revisore verifica l'applicazione della norma sullo split payment (Legge di Stabilità per il 2015 n. 190/2014 e decreto Ministero dell'Economia e Finanze del 23 gennaio 2015, vedasi pure l'art. 17-ter del DPR 633/1972) sulle fatture emesse dai fornitori all'Ente dal 1° gennaio 2015, che deve recare l'indicazione "scissione dei pagamenti", per cui il pagamento delle fatture avviene al fornitore solo per la parte imponibile, mentre l'importo dell'Iva viene versata direttamente all'Erario dall'Ente.

I versamenti mensili dell'Iva da split payment sono stati eseguiti nelle seguenti date:

- in data 12/10/2022 per € 13.072,06 relativamente al mese di settembre 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22100412050336195 del 12/10/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 12/10/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 701 del 12/10/2022;
- in data 11/11/2022 per € 7.046,40 relativamente al mese di ottobre 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22110216463561094 del 11/11/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 11/11/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 787 del 11/11/2022;
- in data 06/12/2022 per € 17.718,19 relativamente al mese di novembre 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22120211202612943 del 06/12/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 06/12/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 847 del 06/12/2022.

I versamenti mensili dell'Iva trimestrale sono stati eseguiti nelle seguenti date:

- in data 11/11/2022 per € 368,10 relativamente terzo trimestre 2022 col modello F24, al codice tributo 616E, protocollo telematico n. 22110216470161212 del 11/11/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 11/11/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 788 del 11/11/2022;
- in data 06/12/2022 per € 1.660,60 relativamente all'acconto iva 2022 col modello F24, al codice tributo 618E, protocollo telematico n. 22120211205813101 del 06/12/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 06/12/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 848 del 06/12/2022.

Il controllo di contabilità ed Iva non dà luogo a particolari rilievi.

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

Il Revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti versamenti per ritenute, contributi previdenziali ed assistenziali ed IRAP:

- nel mese di settembre 2022 le ritenute di Euro 12.544,45 con quietanza del 12/10/2022
- nel mese di ottobre 2022 le ritenute di Euro 9.287,73 con quietanza del 11/11/2022
- nel mese di novembre 2022 le ritenute di Euro 9.230,89 con quietanza del 05/12/2022
- nel mese di dicembre 2022 le ritenute di Euro 36.507,03 con quietanza del 21/12/2022

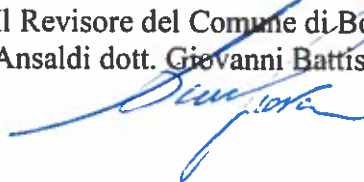
d) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore prende atto che sono stati regolarmente pubblicati nel sito dell'Ente in data, sezione "Amministrazione trasparente":

1. la certificazione relativa al 4° trimestre 2022 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in – 35,60 giorni, ai sensi dell'art 33 del D.Lgs. n. 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22.9.2014.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12:50, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero
Ansaldi dott. Giovanni Battista



Dettaglio Verifica di cassa

4° trimestre 2022

20221231 T2TBED
UNICREDIT S.P.A.
TESORERIA 08398 RIVAROLO CANAVESE
ENTE 4750330 COMUNE DI BOSCONERO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 31.12.2022

PAGINA

1

ESERCIZIO 2022

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021		927.962,35	927.962,35
REVERSALI EMESSE	2.313.397,11		
RISCOSE		2.313.397,11	2.313.397,11
DA RISCOUTERE			
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		234.389,00	234.389,00
TOTALE DELLE ENTRATE		3.475.748,46	3.475.748,46
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021			
MANDATI EMESSI	2.354.479,89		
PAGATI		2.354.479,89	2.354.479,89
DA PAGARE			
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		41.877,04	41.877,04
TOTALE DELLE USCITE		2.396.356,93	2.396.356,93
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		1.079.391,53	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			1.079.391,53
FIDO CONCESSO			

Chiudi

