

# COMUNE DI BOSCONERO (TO)

## VERBALE N. 13 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 12:55 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 1^ trimestre 2023;
- 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		31/03/2023
ENTRATE	UNICREDIT	COMUNE BOSCONERO
Fondo Cassa al 01/01/2023	1.079.391,53	1.079.391,53
	=====	=====
Reversali emesse fino alla N. 427		284.831,32

Reversali riscosse fino a	264.988,12	
- Reversali emesse e non contabilizzate n°		
+ Incassi effettuati senza Reversale	73.447,34	
- Reversali ancora da incassare		
- reversali da ritrasmettere		
<b>Totale incassi</b>	<b>338.435,46</b>	<b>284.831,32</b>

<b>USCITE</b>		
324	-	603.701,09
Mandati pagati	471.100,64	
+ da stornare		
+ Pagamenti effettuati senza Mandato		
- Mandati ancora da pagare mand.	131.100,45	
-mandato non ancora trasmesso		
<b>Totale pagamenti</b>	<b>602.201,09</b>	<b>603.701,09</b>

<b>Fondo Cassa al 1.01.2023</b>	<b>1.079.391,53</b>	<b>1.079.391,53</b>
+ incassi	338.435,46	284.831,32
<b>Totale incassi</b>	<b>1.417.826,99</b>	<b>1.364.222,85</b>
- pagamenti	602.201,09	603.701,09
<b>= FONDO CASSA a fine periodo</b>	<b>815.625,90</b>	<b>760.521,76</b>
<b>RICONCILIAZIONE SALDI</b>		
<b>Saldo CONTABILITA' COMUNE</b>	<b>760.521,76</b>	saldo di fatto
+ Incassi in attesa di reversale (provv.di entrata)	73.447,34	
- Pagamenti in attesa di mandato (provv. di uscita)		
+ mandati trasmessi e non pagati		
- reversali emesse e non incassate	11.053,14	
- reversali da ritrasmettere	8.790,06	
+ mandato da ritrasmettere	1.500,00	
<b>Saldo CONTABILITA' TESORIERE</b>	<b>815.625,90</b>	

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. 427 ordinativi d'incasso e n. 324 mandati di pagamento al 31 marzo 2023

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. 87 del 23/01/2023 per € 22,00= regolarizzazione provvisori diritti per rilascio carta identità – cap 330/99;
- n. 125 del 08/02/2023 per € 130,00= regolarizzazione provvisori proventi servizi per-post scuola - cap 374/99;
- n. 363 del 31/03/2023 per € 57,80= trattenuta iva spit su mandato 317 – cap 1018/99.

#### Ordinativi di pagamento:

- n. 50 del 18/01/2023 per € 166,46= acquisto beni manutenzione ordinaria – cap 1060/1;
- n. 173 del 20/02/2023 per € 100= versamento ritenute erariali a dipendente – cap 2020/1;
- n. 294 del 31/03/2023 per € 6.751,00= quota anno 2022 al consorzio canavesano ambiente – cap. 1033/99.

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. 17 del 23/02/2023.

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

### **a) 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 31/03/2023 ammonta ad euro 1.796,95 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2023, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 203,05.
- 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. 07 complessivamente emessi dal 23/01/2023 al 27/03/2023 (buoni dal n. 01 al n. 07)
  - Buono n. 01 del 23/01/2023 € 8,00
  - Buono n. 03 del 15/02/2023 € 85,00
  - Buono n. 06 del 20/03/2023 € 20,75

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1° trimestre 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Il servizio di riscossione interna dal 01.01.2023 è stato affidato dall'Ente

- Economo Paonessa Neva: gettoni del peso;
- la gestione di cassa dell'economo Paonessa Neva presenta per il periodo dal 03/01/23 al 31/03/2023 ha un saldo di € 534,00 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, interamente versati presso il Tesoriere Comunale in data 17/04/2023 e risultano dalla contabilità dell'Ente.

#### 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 01/01/2023 al 31/03/2023 un saldo di €. 33,50 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per €. 33,50, C.I.E. per €. 0,00, 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 16/01/2023 per € 12.573,45 relativamente al mese di dicembre 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23011209085723205 del 16/01/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 16/01/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 12 del 16/01/2023;
- in data 10/02/2023 per € 11.421,16 relativamente al mese di gennaio 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23013114184511553 del 10/02/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 10/02/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 103 del 10/02/2023;
- in data 10/03/2023 per € 6.768,15 relativamente al mese di febbraio 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23030115591365707 del 10/03/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 10/03/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 148 del 10/03/2023.

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

- in data 10/03/2023 per € 609,00 relativamente al saldo iva 2022 col modello F24, al codice tributo 619E, protocollo telematico n. 23030115585565619 del 10/03/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 10/03/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 147 del 10/03/2023.

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 gennaio 2023 le ritenute di Euro 12.982,89 con quietanza del 10/02/2023
- premio Inail saldo 2022 e acconto 2023 di Euro 2.190,09 con quietanza del 10/03/2023
- nel mese di febbraio 2023 le ritenute di Euro 10.892,58 con quietanza del 10/03/2023


**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 1° trimestre 2023 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in – 22,07 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 13:15, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero  
Ansaldi dott. Giovanni Battista





PROCEDURA TESORERIA 2000

VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2023

UNICREDIT S.P.A.

TESORERIA 08398 RIVAROLO CANAVESE

ENTE 4750330 COMUNE DI BOSCONERO

ESERCIZIO 2023

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022	276.041,26	1.079.391,53	1.079.391,53
REVERSALI EMESSE			
RISCOSE		264.988,12	264.988,12
DA RISCOUTERE			
A COPERTURA	11.053,14		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		73.447,34	73.447,34
TOTALE DELLE ENTRATE		1.417.826,99	1.417.826,99
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2022	602.201,09		
MANDATI EMESSI		471.100,64	471.100,64
PAGATI		131.100,45	
DA PAGARE			
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			
TOTALE DELLE USCITE		602.201,09	471.100,64
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		815.625,90	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			946.726,35
FIDO CONCESSO			

