

COMUNE DI BOSCONERO (TO)

VERBALE N. 5 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 09:30 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 1^ trimestre 2021;
- b) controllo del servizio di economato e degli agenti contabili;
- c) controllo periodico dei registri e dei documenti contabili.

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:

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01/01/2021		678.004,87
REVERSALI EMESSE	487.028,31	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	62.007,70	
TOTALE DELLE ENTRATE	549.036,01	549.036,01

USCITE

MANDATI EMESSI	545.803,88	
----------------	------------	--

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00	
TOTALE DELLE USCITE	545.803,88	545.803,88
SALDO RISULTANTE		681.237,00

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE

ENTRATE

FONDO CASSA AL 01.01.2021		678.004,87
REV. EMESSE (dal n.1 al n.,409)	494.521,39	
TOTALE DELLE ENTRATE	494.521,39	1.172.526,26

USCITE

MANDATI EMESSI (dal n.1 al n.426)	611.799,84	
TOTALE DELLE USCITE	611.799,84	611.799,84
SALDO RISULTANTE		560.726,42

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	681.237,00	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	560.726,42	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		-120.510,58

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 31/03/2021		678.004,87
---	--	------------

PIU'

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	0,00	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	0,00	
REVERSALI ANNULLATE	0,00	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico	7.493,08	
Totale	7.493,08	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI		
MANDATI DA PAGARE	65.995,96	
MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE non prese in carico	62.007,70	
REVERSALI EMESSE DA INCASSARE		
Totale	128.003,66	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		-120.510,58
SALDO PRESSO IL TESORIERE COME DA RISULTANZE DELL'ENTE		

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. 409 ordinativi d'incasso e n. 426 mandati di pagamento fino alla data del 31/03/2021 del 1° trimestre 2021.

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. 18 del 14/01/2021 per € 592,90= riscossione Iva conto terzi split payment – cap 1018
- n.152 del 08/02/2021 per € 19.012,36= contributo per la scuola materna G.Pagliossotti ai sensi L.R. n. 61/96 – cap 175
- n. 362 del 19/03/2021 per € 88,13= altre ritenute per conto terzi: quote sindacali. – cap 1015

mandati di pagamento:

- n. 38 del 21/01/2021 per € 1.868,58= stipendi ed assegni al personale a favore di polizia m.le A.E. – cap 540
- n. 223 del 22/02/2021 per € 29,40= spese per buoni pasto e mensa del personale a favore di ALL FOOD SPA.– cap 112
- n. 366 del 17/03/2021 per € 2.938,25= Trasferimento quota per commissione elettorale c.le a favore di Città di Rivarolo C.se – cap 410

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 non è stato verificato che il beneficiario non risulti inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento in quanto il controllo è stato sospeso per l'emergenza sanitaria Covid -19.

A campione si procede alla verifica della determinazione di impegno di spesa n. 51 in data 18/03/2021 del settore amministrativo

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 31/03/2021 ammonta ad euro 1.010,59 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2021, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 989,41;
- 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. 19 complessivamente emessi dal 09/01/2021 al 25/03/2021 (buoni dal n. 01 al n.19):
 - Buono n. 03
 - Buono n. 08
 - Buono n. 16

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1 ° trimestre 2021 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 01/01/21 al 31/03/21 un saldo di € 934,50 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per € 54,50, C.I.E. per € 880,00 interamente versati presso il Tesoriere Comunale e risultano dalla contabilità dell'Ente;

Il servizio di riscossione interna è stato affidato dall'Ente, con delibera di Giunta Comunale n. 63 del 27.09.2019, ai soggetti di seguito elencati, nominati agenti contabili:

- Agente Aimone Erica Ufficio di Polizia Locale: gettoni del peso;
- la gestione di cassa dell'agente contabile Aimone Erica presenta per il periodo dal 01/01/21 al 31/03/21 un saldo di € 134,50 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, 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 2015 e fino al 2021, con apposito determina di incarico n. 66 del 15/03/2019, 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 03/02/2021 per € 15.867,97 relativamente al mese di gennaio 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 21020316112912576 del 03/02/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 08/02/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 110 del 08/02/2021;
- in data 03/03/2021 per € 11.876,01 relativamente al mese di febbraio 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 21030309364222637 del 03/03/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 12/03/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 192 del 12/03/2021;
- in data 02/04/2021 per € 20.536,47 relativamente al mese di marzo 2021 col modello F24, al codice tributo 620E protocollo telematico n. 21040217213037866 del 02/04/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 12/04/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 267 del 12/04/2021.

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 2021 le ritenute di Euro 12.422,69 con quietanza del 12/02/2021;
- nel mese di febbraio 2021 le ritenute di Euro 15.893,79 con quietanza del 12/03/2021;
- nel mese di marzo 2021 le ritenute di Euro 12.941,77 con quietanza del 09/04/2021.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 10:25, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero
Ansaldi dott. Giovanni Battista



20210331 T2TBED
UNICREDIT S.P.A.
TESORERIA 08398 RIVAROLO CANAVESE
ENTE 4750330 COMUNE DI BOSCONERO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 31.03.2021

PAGINA 2

ESERCIZIO 2021

ENTRATE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020		678.004,87	678.004,87
REVERSALI EMESSE	494.521,39		
RISCOSE		487.028,31	487.028,31
DA RISCOUTERE	7.493,08		
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		62.007,70	62.007,70
TOTALE DELLE ENTRATE		1.227.040,88	1.227.040,88
USCITE		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
MANDATI EMESI	611.799,84		
PAGATI		545.803,88	545.803,88
DA PAGARE		65.995,96	
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI			
TOTALE DELLE USCITE		611.799,84	545.803,88
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		615.241,04	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			681.237,00
FIDO CONCESSO			

Yok

Comune di Bosconero

Contabilità Finanziaria Esercizio 2021

Situazione Finanziaria Complessiva al 31/03/2021

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	3.085.391,42	3.085.391,42
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	306.771,42	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	43.000,00	43.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	3.128.391,42	3.128.391,42
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	306.771,42	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	3.882.718,88	3.486.393,27
VARIAZIONI DI CASSA	-18.062,08	-19.954,42
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	3.864.656,80	3.466.438,85
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	1.043.036,80	424.309,43
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	1.043.036,80	424.309,43
<i>di cui Incassato/pagato</i>	180.706,07	290.608,34
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	862.330,73	133.701,09
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	115	251
IMPORTO INIZIALE	956.670,77	2.044.856,61
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	306.771,42
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	956.670,77	1.738.085,19
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
<i>di cui esigibili</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	0,00	0,00
IMPORTO EFFETTIVO AL 31/12	956.670,77	2.044.856,61
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	642.855,45	1.723.665,11
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	409	426
COMPETENZA	313.815,32	321.191,50
RESIDUI	180.706,07	290.608,34
TOTALE	494.521,39	611.799,84

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	678.004,87
REVERSALI (+)	494.521,39
MANDATI (-)	611.799,84
SALDO DI CASSA	560.726,42