

COMUNE DI BOSCONERO (TO)

VERBALE N. 9 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 11:30 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 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		31/03/2022
ENTRATE	UNICREDIT	COMUNE BOSCONERO
Fondo Cassa al 01/01/2022	927.962,35	927.962,35
	=====	=====
Reversali emesse fino alla N. 326		316.874,57
Reversali riscosse fino a	316.638,04	

- Reversali emesse e non contabilizzate n°		
+ Incassi effettuati senza Reversale	24.150,33	
- Reversali ancora da incassare		
Totale incassi	340.788,37	316.874,57

USCITE		
Mandati emessi fino al N. 473	-	543.389,04
Mandati pagati	542.414,45	
+ da stornare		
+ Pagamenti effettuati senza Mandato	64,38	
- Mandati ancora da pagare mand.	738,06	
Totale pagamenti	543.216,89	543.389,04

Fondo Cassa al 1.01.2022	927.962,35	927.962,35
+ incassi	340.788,37	316.874,57
Totale incassi	1.268.750,72	1.244.836,92
- pagamenti	543.216,89	543.389,04
= FONDO CASSA a fine periodo	725.533,83	701.447,88

RICONCILIAZIONE SALDI		
Saldo CONTABILITA' COMUNE	701.447,88	
+ Incassi in attesa di reversale (provv.di entrata)	24.150,33	
- Pagamenti in attesa di mandato (provv. di uscita)	64,38	
+ mandati trasmessi e non pagati	738,06	
- reversali emesse e non incassate		
Saldo CONTABILITA' TESORIERE	726.271,89	saldo di fatto

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. 473 ordinativi d'incasso e n. 326 mandati di pagamento al 31 marzo 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. 50 del 19/01/2022 per € 35,87= versamento iva split payment su mandato 39 - cap 1018;

- n. 175 del 15/02/2022 per € 765,38= versamento iva split payment su mandato 134 - cap 1018;
- n. 427 del 25/03/2022 per € 100,00= piano di rateizzazione pagamento accertamenti Imu – cap 43.

Ordinativi di pagamento:

- n. 125 del 15/02/2022 per € 2.500= pag. fatt. 18/FE servizio gestione Tari anno 2021 – cap 222;
- n. 200 del 23/02/2022 per € 5.348,64= pag. quota associativa al canile sanitario periodo 01.07.2020 - 30.06.2021 – cap 510;
- n. 325 del 30/03/2022 per € 738,06= quota cessione del quinto mese di marzo 2022 – cap. 2040.

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 di impegno di spesa n. 180 in data 03/03/2022 dell'ufficio della polizia locale – determina n. 48 del 03/03/2022.

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 31/03/2022 ammonta ad euro 1.714,79 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2022, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 285,21.
- 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. 08 complessivamente emessi dal 1/01/2022 al 31/03/2022 (buoni dal n. 1 al n. 8)
 - Buono n. 2 del 02/02/2022 € 22,00
 - Buono n. 6 del 22/02/2022 € 18,00
 - Buono n. 8 del 24/02/2022 € 18,00

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 1° 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 01/01/2022 al 31/03/2022 un saldo di € 46,78 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per €. 46,78, C.I.E. per € 0,00, 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 01/01/22 al 31/03/2022 più il giorno 01/04/2022 un saldo di € 346,50 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, interamente versati presso il Tesoriere Comunale in data 07/04/2022 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 14/02/2022 per € 7.715,44 relativamente al mese di gennaio 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22020311515738012 del 14/02/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 14/02/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 75 del 14/02/2022;
- in data 10/03/2022 per € 17.485,72 relativamente al mese di febbraio 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22030110090743734 del 10/03/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 10/03/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 195 del 10/03/2022.

I versamenti dell'Inail eseguito nella seguente data:

- in data 14/02/2022 per € 2.748,63 relativamente al versamento Inail col modello F24, protocollo telematico n. 22020311510537815 del 14/02/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 14/02/2022.

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 gennaio 2022 le ritenute di Euro 11.309.02 con quietanza del 14/02/2022;

- nel mese di febbraio 2022 le ritenute di Euro 11.287,29 con quietanza del 10/03/2022;

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 1° trimestre 2022 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in - 22,67 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;
2. La certificazione dell'"Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2021 attestatosi a - 28,70 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 11:40, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero
Ansaldi dott. Giovanni Battista





Tesoreria 08398 RIVAROLO CANAVESE
Ente 4750330 COMUNE DI BOSCONERO

Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
927.962,35	927.962,35
316.638,04	316.638,04
24.150,33	24.150,33
1.268.750,72	1.268.750,72

Conto Di Diritto	Conto Di Fatto
542.414,45	542.414,45
738,86	
64,38	64,38
543.216,89	542.478,83

725.533,83 726.271,89

ENTRATE	USCITE	SALDO
4.234,27		4.234,27
1.264.516,45	542.478,83	722.037,62
1.268.750,72	542.478,83	726.271,89

Comune di Bosconero

Contabilità Finanziaria Esercizio 2022

Situazione Finanziaria Complessiva al 31/03/2022

STANZIAMENTI DI COMPETENZA		
	ENTRATE	SPESE
STANZIAMENTI INIZIALI DI COMPETENZA	2.835.562,90	2.835.562,90
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
VARIAZIONI DI COMPETENZA	1.261.568,86	1.261.568,86
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	356.068,86	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	4.097.131,76	4.097.131,76
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	356.068,86	0,00
STANZIAMENTI DI CASSA		
STANZIAMENTI INIZIALI DI CASSA	3.962.646,43	3.928.382,82
VARIAZIONI DI CASSA	669.378,86	528.970,35
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	4.632.025,29	4.457.353,17
RESIDUI		
RESIDUI INIZIALI	890.962,39	435.536,31
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui)	890.962,39	435.536,31
<i>di cui incassato/pagato</i>	72.611,93	247.331,20
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	818.350,46	188.205,11
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	93	273
IMPORTO INIZIALE	1.378.367,92	2.071.194,03
<i>di cui da anno precedente</i>	0,00	356.068,86
<i>di cui già imputato</i>	0,00	0,00
<i>importo effettivo</i>	1.378.367,92	1.715.125,17
<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	1.378.367,92	2.071.194,03
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.134.105,28	1.775.136,19
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	473	326
COMPETENZA	244.262,64	296.057,84
RESIDUI	72.611,93	247.331,20
TOTALE	316.874,57	543.389,04

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	927.962,35
REVERSALI (+)	316.874,57
MANDATI (-)	543.389,04
SALDO DI CASSA	701.447,88