

COMUNE DI BOSCONERO (TO)

VERBALE N. 11 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 12:05 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 3[^] 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		30/09/2022
ENTRATE	UNICREDIT	COMUNE BOSCONERO
Fondo Cassa al 01/01/2022	927.962,35	927.962,35
	=====	
	=	=====
Reversali emesse fino alla N. 1493		1.553.511,84

Reversali rimosse fino a	1.553.480,45	
- Reversali emesse e non contabilizzate n°		
+ Incassi effettuati senza Reversale	95.401,93	
- Reversali ancora da incassare		
Totale incassi	1.648.882,38	1.553.511,84

USCITE		
1117	-	1.663.541,51
Mandati pagati	1.661.911,74	
+ da stornare		
+ Pagamenti effettuati senza Mandato	38.989,87	
- Mandati ancora da pagare mand.	1.629,77	
Totale pagamenti	1.702.531,38	1.663.541,51

Fondo Cassa al 1.01.2022	927.962,35	927.962,35
+ incassi	1.648.882,38	1.553.511,84
Totale incassi	2.576.844,73	2.481.474,19
- pagamenti	1.702.531,38	1.663.541,51
= FONDO CASSA a fine periodo	874.313,35	817.932,68
RICONCILIAZIONE SALDI		
Saldo CONTABILITA' COMUNE	817.932,68	
+ Incassi in attesa di reversale (provv.di entrata)	95.401,93	
- Pagamenti in attesa di mandato (provv. di uscita)	38.989,87	
+ mandati trasmessi e non pagati	1.629,77	
- reversali emesse e non incassate	31,39	
Saldo CONTABILITA' TESORIERE	875.943,12	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. 1493 ordinativi d'incasso e n. 1117 mandati di pagamento al 30 settembre 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. 1250 del 09/08/2022 per € 691,90= versamento iva split su mandato 918 – cap 1018;
- n. 1321 del 25/08/2022 per € 219,88= regolarizzazione provvisori ici-imu - cap 42;
- n. 1459 del 27/09/2022 per € 200,00= regolarizzazione provvisori-proventi da mensa refezione scolastica – cap 375.

Ordinativi di pagamento:

- n. 800 del 13/07/2022 per € 287,64= irap giugno regolarizzazione provvisori – cap 295;
- n. 950 del 18/08/2022 per € 1.848,47= stipendio agosto – cap. 30;
- n. 1100 del 23/09/2022 per € 3,41= oneri previdenziali F24EP regolarizzazione provvisori – cap 385.

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 risulta inadempiente al versamento di importi dovuti a seguito della notifica di cartelle di pagamento.

A campione si procede alla verifica della determinazione dell'ufficio tecnico – determina n. 186 del 23/08/2022.

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 30/09/2022 ammonta ad euro 1.548,66 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2022, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 451,341.
- 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 1/07/2022 al 30/09/2022 (buoni dal n. 19 al n. 24)
 - Buono n. 19 del 28/07/2022 € 37,76
 - Buono n. 20 del 06/09/2022 € 20,00
 - Buono n. 24 del 23/09/2022 € 6,00

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 3° 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 01/07/2022 al 31/09/2022 un saldo di €. 52,06 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per €. 52,06, 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 01/07/22 al 30/09/2022 ha un saldo di € 235,50 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, interamente versati presso il Tesoriere Comunale in data 30/09/2022 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 11/07/2022 per € 14.405,48 relativamente al mese di giugno 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22070113221256506 del 11/07/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 11/07/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 547 del 11/07/2022;
- in data 11/08/2022 per € 7.706,96 relativamente al mese di luglio 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22080511142050267 del 11/08/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 11/08/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 603 del 11/08/2022;
- in data 12/09/2022 per € 10.426,04 relativamente al mese di agosto 2022 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 22082614432919322 del 12/09/2022 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 12/09/2022 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 646 del 12/09/2022.

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 giugno 2022 le ritenute di Euro 17.367,57 con quietanza del 11/07/2022
- nel mese di luglio 2022 le ritenute di Euro 10.275,74 con quietanza del 11/08/2022
- nel mese di agosto 2022 le ritenute di Euro 12.946,18 con quietanza del 12/09/2022

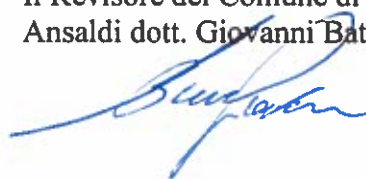
d) CERTIFICAZIONE DEI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

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

1. la certificazione relativa al 3° trimestre 2022 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in – 22,71 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 12:25, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero
Ansaldi dott. Giovanni Battista



Dettaglio Verifica di cassa

20220930 T2TBED
UNICREDIT S.P.A.
TESORERIA 08398 RIVAROLO CANAVESE
ENTE 4750330 COMUNE DI BOSCONERO

PROCEDURA TESORERIA 2000
VERIFICA DI CASSA DEL 30.09.2022

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	1.553.511,84		
RISCOSSE		1.553.480,45	1.553.480,45
DA RISCOUTERE	31,39		
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		95.401,93	95.401,93
TOTALE DELLE ENTRATE		2.576.844,73	2.576.844,73
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2021			
MANDATI EMESSI	1.663.541,51		
PAGATI		1.661.911,74	1.661.911,74
DA PAGARE		1.629,77	
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		38.989,87	38.989,87
TOTALE DELLE USCITE		1.702.531,38	1.700.901,61
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		874.313,35	
SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO			✓ 875.943,12
FIDO CONCESSO			

chiudi

