

# COMUNE DI BOSCONERO (TO)

## VERBALE N. 7 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 10:48 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 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	1.656.907,37	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	167.009,81	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.823.917,18</b>	<b>1.823.917,18</b>

#### USCITE

MANDATI EMESSI	1.702.636,07	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	60,00	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>1.702.696,07</b>	<b>1.702.696,07</b>
<b>SALDO RISULTANTE al 30/09/2021</b>		<b>799.225,98</b>

**B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE**

**ENTRATE**

FONDO CASSA AL 01.01.2021		678.004,87
REV. EMESSE (dal n.1 al n. 1331)	1.656.907,37	
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.656.907,37</b>	<b>2.334.912,24</b>

**USCITE**

MANDATI EMESSI (dal n.1 al n.1225)	1.702.636,07	
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>1.702.636,07</b>	<b>1.702.636,07</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>		<b>632.276,17</b>

**C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	799.225,98	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	632.276,17	
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>		<b>-166.949,81</b>

**D) RICONCILIAZIONE**

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 01/01/2021		678.004,87
---	--	------------

**PIU'**

REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	0,00	
PAGAMENTI SENZA MANDATO	60,00	
REVERSALI ANNULLATE	0,00	
REVERSALI PERVENUTE AL TESORIERE non prese in carico	0,00	
<b>Totale</b>	<b>60,00</b>	

**MENO**

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	167.009,81	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE non prese in carico	0,00	
REVERSALI EMESSE DA INCASSARE		
<b>Totale</b>	<b>167.009,81</b>	
<b>TOTALE IMPORTO DI RACCORDO</b>		<b>-166.949,81</b>
<b>SALDO PRESSO IL TESORIERE COME DA RISULTANZE DELL'ENTE</b>		<b>799.225,98</b>

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. 1331 ordinativi d'incasso e n. 1225 mandati di pagamento fino alla data del 30/09/2021 del 3° 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. 929 del 09/07/2021 per € 28,36 diritti di segreteria giugno 2021 – cap 300
- n.1267 del 10/09/2021 per € 8,45= versamento iva split payment su mandato 1159 – cap 1018
- n.1277 del 14/09/2021 per € 45,36= diritti di segreteria mese di agosto - cap 300

mandati di pagamento:

- n. 957 del 27/07/2021 per € 100,00= pag. fatt. 318/E servizio di pulizia straord. Palazzo comunale – cap 130
- n. 1064 del 17/08/2021 per € 524,05= versamento CPDEL Agosto 2021 – cap 40
- n. 1156 del 10/09/2021 per € 216,00= saldo fatt. n 2040 spese per collegamento rete wi-fi – cap. 720

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 fino al 1° settembre 2021 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. 153 in data 31/07/2021 del settore polizia locale.

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 30/09/2021 ammonta ad euro 1.686,59- e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2021, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 313,14;
- 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. 15 complessivamente emessi dal 13/07/2021 al 30/09/2021 (buoni dal n. 35 al n.49)
  - Buono n. 35
  - Buono n. 43
  - Buono n. 47

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 3° 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 01/07/2021 al 30/09/2021 un saldo di €. 253,78 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per €. 33,78, C.I.E. per €. 220,00, 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 01/07/21 al 30/09/2021 un saldo di € 393,00 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, interamente versati presso il Tesoriere Comunale in data 08/10/2021 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 13/08/2021 per € 12.750,73 relativamente al mese di luglio 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 210803101144630441 del 13/08/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 13/08/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 557 del 13/08/2021;
- in data 10/09/2021 per € 5.510,44 relativamente al mese di agosto 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 21090209445011902 del 10/09/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 10/09/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 620 del 10/09/2021;
- in data 08/10/2021 per € 9.897,09 relativamente al mese di settembre 2021 col modello F24, al codice tributo 620E protocollo telematico n. 21100109133561107 del 08/10/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 08/10/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 689 del 08/10/2021.

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:

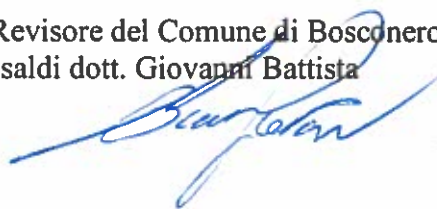
Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

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

- nel mese di luglio 2021 le ritenute di Euro 21.396,70 con quietanza del 13/08/2021;
- nel mese di agosto 2021 le ritenute di Euro 9.166,67 con quietanza del 10/09/2021;
- nel mese di settembre 2021 le ritenute di Euro 13.591,69 con quietanza del 08/10/2021.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 11:05, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero  
Ansaldi dott. Giovanni Battista





## VERIFICA DI CASSA

Data: 05/10/2021 08:38

COMUNE DI BOSCONERO

PIAZZA MARTIRI DELLA LIBERTA,1 10080 BOSCONERO TO

10210030 TATNEB	PROCEDURA TESORERIA 2000	PAGINA	1
UNICREDIT S.P.A.	VERIFICA DI CASSA DEL 10.09.2021		
TESORERIA 00300 RIVAROLO CANAVESE			
ENTE 4750330 COMUNE DI BOSCONERO		ESERCIZIO 2021	
<b>E N T R A T E</b>	<b>CONTO DI DIRITTO</b>	<b>CONTO DI FATTO</b>	
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020	678.004,07	678.004,07	
REVERSALI EMESSE 1.656.907,37			
RISCOSSE	1.656.907,37	1.656.907,37	
DA RISCOUTERE			
A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	167.009,81	167.009,81	
TOTALE DELLE ENTRATE	2.501.922,05	2.501.922,05	
<b>U S C I T E</b>	<b>CONTO DI DIRITTO</b>	<b>CONTO DI FATTO</b>	
DEFICIT DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2020			
MANDATI EMESI 1.702.636,07			
PAGATE	1.702.636,07	1.702.636,07	
DA PAGARE			
A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI	60,00	60,00	
TOTALE DELLE USCITE	1.702.696,07	1.702.696,07	
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO	799.225,98		
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO		799.225,98	
PIÙ CONCESSO			

# Comune di Bosconero

Contabilità Finanziaria Esercizio 2021

## Situazione Finanziaria Complessiva al 27/09/2021

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	281.203,09	281.203,09
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
STANZIAMENTI ASSESTATI DI COMPETENZA	3.366.594,51	3.366.594,51
<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	92.490,92	223.748,67
STANZIAMENTI ASSESTATI DI CASSA	3.975.209,80	3.710.141,94
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>	487.190,54	375.466,03
<i>di cui eliminato</i>	0,00	0,00
ACCERTAMENTI / IMPEGNI (Residui) AL 31/12	555.846,26	48.843,40
MOVIMENTI		
	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
NUMERO TOTALE	290	383
IMPORTO INIZIALE	2.282.071,92	2.548.046,48
<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>	2.282.071,92	2.241.275,06
<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	2.282.071,92	2.548.046,48
TOTALE RESIDUI DALLA COMPETENZA AL 31/12	1.112.355,09	1.220.876,44
	REVERSALI	MANDATI
NUMERO TOTALE	1331	1225
COMPETENZA	1.169.716,83	1.327.170,04
RESIDUI	487.190,54	375.466,03
TOTALE	1.656.907,37	1.702.636,07

RISCONTRO CASSA CON TESORERIA	
FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	678.004,87
REVERSALI (+)	1.656.907,37
MANDATI (-)	1.702.636,07
SALDO DI CASSA	632.276,17



Codice ABI:	02008	Codice UO (IPA):	UFPXNL
Codice Ente BT:	4750330	Data di riferimento:	
Ente:	COMUNE DI BOSCONERO	Esercizio:	2021
		Pagina:	001 di 001
Saldo Complessivo Precedente:	€ 795.976,27	Saldo Complessivo Finale:	€ 799.225,98
Totale Complessivo Uscite:	€ 0,00	Totale Complessivo Entrate:	€ 3.249,71
TOTALI ESERCIZIO			
Totale Mandati Pagati:	€ 1.702.636,07	Totale Reversali Riscosse:	€ 1.656.907,37
Totale Sospesi Uscita:	€ 60,00	Totale Sospesi Entrata:	€ 167.009,81
Fondo Cassa:	€ 678.004,87	Deficit Cassa:	€ 0,00
Totale Uscite:	€ 1.702.696,07	Totale Entrate:	€ 2.501.922,05
Saldo esercizio:	€ 799.225,98		
TOTALI DISPONIBILITA LIQUIDE			
Saldo Conti Correnti:	€ 0,00	Saldo Conti BI:	€ 799.225,98
Totale Conti:	€ 799.225,98	Vincoli Conti Correnti:	€ 0,00
Vincoli Conti BI:	€ 0,00	Totale Vincoli:	€ 0,00
Anticipazione Accordata:	€ 0,00	Anticipazione Utilizzata:	€ 0,00
Disponibilità:	€ 799.225,98		

