

COMUNE DI BOSCONERO (TO)

VERBALE N. 8 DEL 21 APRILE 2023 REVISORE UNICO DEI CONTI

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile, alle ore 11:10 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 4^ 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	2.691.313,50	
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE ENTRATE	2.691.313,50	2.691.313,50

USCITE

MANDATI EMESSI	2.441.356,02	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
TOTALE DELLE USCITE	2.441.356,02	2.441.356,02
SALDO RISULTANTE al 31/12/2021		927.962,35

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

FONDO CASSA AL 01.01.2021		678.004,87
REV. EMESSE (dal n.1 al n.1979)	2.691.313,50	
TOTALE DELLE ENTRATE	2.691.313,50	3.369.318,37

USCITE

MANDATI EMESSI (dal n.1 al n 1692)	2.441.356,02	
TOTALE DELLE USCITE	2.441.356,02	2.441.356,02
SALDO RISULTANTE		927.962,35

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	927.962,35	
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	927.962,35	
DIFFERENZA DA RACCORDARE		0,00

D) RICONCILIAZIONE

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE AL 01/01/2021		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	0,00	
Totale	0,00	

MENO

INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	0,00	
MANDATI DA PAGARE	0,00	
MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE non prese in carico	0,00	
REVERSALI EMESSE DA INCASSARE		
Totale	0,00	
TOTALE IMPORTO DI RACCORDO		0,00

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. 1979 ordinativi d'incasso e n. 1692 mandati di pagamento al 31 dicembre 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. 1685 del 25/11/2021 per € 67,50= introito proventi mensa tramite Pago PA – cap 375
- n. 1850 del 17/12/2021 per € 31,24= versamento iva split payment su mandato 1644 - cap 1018
- n. 1901 del 27/12/2021 per € 250,00 = introiti utilizzo sala consiliare – cap 455

mandati di pagamento:

- n. 1370 del 22/10/2021 per € 82,79= pag. fatt. 318/E6/2373/ servizio elaborazione dati personale – cap 265
- n. 1495 del 19/11/2021 per € 61,00= pag. fatt. n. 3017145 e n. 3071146 per utenze gas – cap 130
- n. 1604 del 15/12/2021 per € 86,47 = oneri CPDEL INADEL TFR dicembre e tredicesime – cap. 40

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. 252 in data 16/11/2021 del settore Tecnico.

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 31/12/2021 ammonta ad euro 1115,66 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2021, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 884,34.
- 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. 17 complessivamente emessi dal 1/10/2021 al 31/12/2021 (buoni dal n. 50 al n. 66)
 - Buono n. 51 del 14/10/2021 € 24,40
 - Buono n. 56 del 03/11/2021 € 46,00
 - Buono n. 62 del 01/12/2021 € 70,00

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 4° 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 01/10/2021 al 31/12/2021 un saldo di € 271,46 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per € 51,46, 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 01/10/21 al 31/12/2021 un saldo di € 88,50 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, interamente versati presso il Tesoriere Comunale in data 22/12/2021 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 09/11/2021 per € 9.360,19 relativamente al mese di ottobre 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 21110309222926932 del 09/11/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 09/11/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 1547 del 09/11/2021;
- in data 03/12/2021 per € 16.920,85 relativamente al mese di novembre 2021 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 21120110083551846 del 03/12/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 03/12/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 821 del 03/12/2021;
- in data 30/12/2021 per € 11.661,85 relativamente al mese di dicembre 2021 col modello F24, al codice tributo 620E protocollo telematico n. 21122813092727737 del 30/12/2021 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 30/12/2021 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 913 del 30/12/2021.

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:

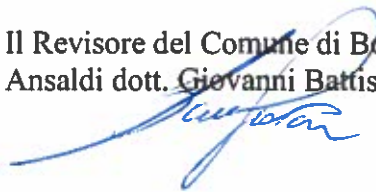
Ritenute, contributi e altri versamenti previdenziali

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

- nel mese di ottobre 2021 le ritenute di Euro 9.389,06 con quietanza del 09/11/2021;
- nel mese di novembre 2021 le ritenute di Euro 11.876,80 con quietanza del 03/12/2021;
- nel mese di dicembre 2021 le ritenute di Euro 27.756,43 con quietanza del 23/12/2021.

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 11:25, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero
Ansaldi dott. Giovanni Battista



COMUNE DI BOSCONERO
VERBALE VERIFICA DI CASSA
ANNO 2021

Proceduto alla chiusura dell'esercizio all'esame dei registri e dei documenti contabili, si accerta quanto segue:

I. - ENTRATA			
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020		Euro	678.004,87
Reversali trasmesse dall'Ente:	Euro	2.691.313,50	
Reversali registrate dal Tesoriere:	Euro	2.691.313,50	
Reversali Incassate:	Euro	2.691.313,50	
Reversali da incassare/regolarizzare:	Euro	0,00	
Entrate da regolarizzare:	Euro	0,00	
TOTALE ENTRATE		Euro	3.369.318,37
<i>Differenza tra reversali trasmesse e reversali registrate</i>		Euro	0,00

II. - USCITA			
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020		Euro	0,00
Mandati trasmessi dall'Ente:	Euro	2.441.356,02	
Mandati registrati dal Tesoriere:	Euro	2.441.356,02	
Mandati pagati:	Euro	2.441.356,02	
Mandati da pagare/regolarizzare:	Euro	0,00	
Uscite da regolarizzare:	Euro	0,00	
TOTALE USCITE		Euro	2.441.356,02
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		Euro	0,00

Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del bilancio	Euro	927.962,35
--	-------------	-------------------

IL TESORIERE
Unicredit S.p.A.

