

**COMUNE DI BOSCONERO**  
**Città Metropolitana di Torino**

**VERBALE N. 1 DEL 06/03/2024**  
**REVISORE UNICO DEI CONTI**

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 6 del mese di marzo, alle ore 10,00 presso il Comune di Bosconero (TO), il Revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 08/11/2023, nella persona del Rag. MANUELLI, procede alla seguente verifica periodica:

- a) verifica ordinaria di cassa del servizio di tesoreria del 4<sup>a</sup> trimestre 2023;
- 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;
- e) controllo altri adempimenti dell'Ente.

Il Revisore è assistito nelle sue attività di controllo dalla Sig.ra VITTONI Piera dell'Ufficio Ragioneria 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:

<b>VERIFICA SITUAZIONE DI CASSA AL</b>		<b>31/12/2023</b>	
<b>ENTRATE</b>		<b>UNICREDIT</b>	<b>COMUNE BOSCONERO</b>
Fondo Cassa al 01/01/2023		1.079.391,53	1.079.391,53
		=====	=====
Reversali emesse fino alla N. 1790			2.411.892,69
Reversali rimosse fino a		2.411.892,69	
- Reversali emesse e non contabilizzate n°			
+ Incassi effettuati senza Reversale			
- Reversali ancora da incassare			
- reversali da ritrasmettere			
Totale incassi		<b>2.411.892,69</b>	<b>2.411.892,69</b>
<b>USCITE</b>			
Mandati emessi fino al n. 1415		-	2.540.809,42
Mandati pagati		2.540.809,42	
+ da stornare, da pagare			
+ Pagamenti effettuati senza Mandato			
- Mandati ancora da pagare mand.			
-mandato non ancora trasmesso			
Totale pagamenti		<b>2.540.809,42</b>	<b>2.540.809,42</b>
<b>Fondo Cassa al 1.01.2023</b>		<b>1.079.391,53</b>	<b>1.079.391,53</b>
+ incassi		<b>2.411.892,69</b>	<b>2.411.892,69</b>
Totale incassi		<b>3.491.284,22</b>	<b>3.491.284,22</b>
- pagamenti		<b>2.540.809,42</b>	<b>2.540.809,42</b>
<b>= FONDO CASSA a fine periodo</b>		<b>950.474,80</b>	<b>950.474,80</b>
<b>RICONCILIAZIONE SALDI</b>			
<b>Saldo CONTABILITA'</b>	<b>COMUNE</b>	<b>950.474,80</b>	
+ Incassi in attesa di reversale (prov.di entrata)			
- Pagamenti in attesa di mandato (prov. di uscita)			
+ mandati trasmessi e non pagati			
- reversali emesse e non incassate			
- reversali da ritrasmettere			
+mandato da ritrasmettere			
<b>Saldo CONTABILITA'</b>	<b>TESORIERE</b>	<b>950.474,80</b>	

Cassa vincolata di 38.400,00 relativi a fondi statali per l'opera pubblica parcheggio 2^lotto, 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. 1790 ordinativi d'incasso e n. 1415 mandati di pagamento al 31 dicembre 2023.

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. 1350 del 17/10/2023 per € 11,00 = versamento iva split payment su mandato n 1093 – cap 265/99;
- n. 1520 del 9/11/2023 per € 363,00 = proventi di concessioni cimiteriali 2023 – cap 610/99;
- n. 1402 del 27/12/2023 per € 10.876,00 = versamento delle ritenute erariali lavoro dipendente – cap 2020/1;

#### Ordinativi di pagamento:

- n. 1250 del 27/11/2023 per € 7.915,03 = pagamento fatture energia elettrica ottobre 2023 – cap 1220/99
- n. 1375 del 27/12/2023 per € 333,56 = regolarizzazione provvisorio n. 823 del 21.12.2023 F24EP 2023 – cap 28/99;
- n. 1402 del 27/12/2023 per € 10.876,00 = regolarizzazione provvisorio n. 823 del 21.12.2023 F24EP 2023 – cap. 2020/99.

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 dell'ufficio tecnico – determina n. 223 del 20/10/2023.

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 stato 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 31/12/2023 ammonta ad euro 901,21 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa dell'esercizio 2023, provenendo da euro 2.000,00 di anticipazione fondo economale ed euro 1098,79.
- 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. 22 complessivamente emessi dal 02/10/2023 al 19/12/2023 (buoni dal n. 26 al n. 47)
  - Buono n. 33 del 27/10/2023 € 182,00
  - Buono n. 34 del 30/10/2023 € 43,57
  - Buono n. 41 del 27/11/2023 € 2,20

La verifica a campione non dà luogo a rilievi.

Si dà atto che nel 4° trimestre 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Il servizio di riscossione interna dal 01.01.2023 è stato affidato dall'Ente

- Economo Paonessa Neva : gettoni del peso
- la gestione di cassa dell'economo Paonessa Neva presenta per il periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 ha un saldo di € 201,00 proveniente dalla vendita dei gettoni del peso, **interamente versati** presso il Tesoriere Comunale in data 28/12/2023 e risultano dalla contabilità dell'Ente;

### **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 01/10/2023 al 31/12/2023 un saldo di €. 14,04 proveniente da riscossioni a titolo di proventi diritti di segreteria per €. 14,04, C.I.E. per €. 0,00, 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 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 12/10/2023 per € 19.542,04 relativamente al mese di settembre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23100310031750029 del 12/10/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 12/10/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv. 617 del 12/10/2023;
- in data 13/11/2023 per € 16.371,64 relativamente al mese di ottobre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23110312093343411 del 13/11/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 13/11/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 702 del 13/11/2023;
- in data 07/12/2023 per € 22.885,30 relativamente al mese di novembre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23120114254343098 del 07/12/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 07/12/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 766 del 07/12/2023;
- in data 27/12/2023 per € 7.822,33 relativamente al mese di dicembre 2023 col modello F24, al codice tributo 620E, protocollo telematico n. 23122115095052452 del 27/12/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 27/12/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 825 del 27/12/2023;

I versamenti mensili dell'Iva trimestrale sono stati eseguiti nelle seguenti date:

- in data 13/11/2023 per € 491,25 relativamente all'iva del terzo trimestre 2023 col modello F24ep, al codice tributo 616E, protocollo telematico n. 23110312085043196 del 13/11/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 13/11/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 701 del 13/11/2023;
- in data 07/12/2023 per € 1.991,97 relativamente all'acconto iva col modello F24ep, al codice tributo 618E, protocollo telematico n. 23120114260043134 del 07/12/2023 con quietanza attribuita dalla Agenzia delle Entrate in data 07/12/2023 e quietanza di pagamento del Tesoriere n. provv 767 del 04/12/2023;

Il controllo di contabilità ed Iva non dà luogo a particolari rilievi.

**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 4° trimestre 2023 dell'"Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti", attestatosi in - 14,79 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;

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 2023 le ritenute di **Euro 20.771,82 con quietanza del 11/08/2023**
- nel mese di agosto 2023 le ritenute di **Euro 9.095,02 con quietanza del 12/09/2023**
- nel mese di settembre 2023 le ritenute di **Euro 12.646,82 con quietanza del 12/10/2023**
- nel mese di ottobre 2023 le ritenute di **Euro 10.369,26 con quietanza del 13/11/2023**
- nel mese di novembre 2023 le ritenute di **Euro 13.527,59 con quietanza del 07/12/2023**
- nel mese di dicembre 2023 le ritenute di **Euro 36.346,29 con quietanza del 21/12/2023**

Tanto risulta dall'odierna verifica, che si conclude alle ore 12,00, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore del Comune di Bosconero  
**Manuelli Luca**

