

## VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 SETTEMBRE 2022

## VERBALE N. 16 DEL 27/10/2022

Il giorno 27 del mese di **OTTOBRE 2022** alle ore **09.30 in remoto** il **Dott. Amedeo GERBINO** revisore ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica.

Il Revisore è assistito dalla sig.ra Simona Comba, Responsabile del Servizio Finanziario, la documentazione richiestaLe per la verifica, cui si fa riferimento.

<b>Situazione INCASSI E PAGAMENTI</b>
---------------------------------------

Risultano emessi alla data del **30/09/2022** n. **1913** reversali e n. **1078** mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data **30/09/2022** per euro **10.426** con causale **"SUPP PAGAMENTO TASSA DI SOGGIORNO ANNO 2021 120220928131118056QVH4YS81YU1IA4S4C TRXID: 0122092927406722 (CASSA, FRUTTIFERO)"**.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data **29/09/2022** per euro **12.454,68** con causale **"Pagamento Fatt. n. FATTPA 5\_22 del 17/09/2022"**.

Accertato, sulla base di controlli a campione, 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 nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

<b>Adempimenti fiscali</b>
----------------------------

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA relativa alle attività rilevanti ai fini di tale imposta.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale e Versamento Erario **IVA Split mensile** (in allegato quietanze III trimestre).

Il revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti adempimenti fiscali tramite:

- presentazione Comunicazione Liquidazioni periodiche IVA relativa al **II° trimestre 2022** trasmissione telematica del **26/09/2022** all' Agenzia delle Entrate Dati trasmissione n. 310239807.

<b>Versamenti periodici</b>
-----------------------------

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo e di lavoro subordinato e si evidenzia il corretto versamento di tale ritenute (in allegato quietanze **Stipendi III trimestre 2022**).

Si attesta che l'importo delle quietanze corrisponde con l'importo dei mandati di pagamento.

<b>Verifica Tesoreria Comunale e agenti contabili</b>
---

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla **BANCA INTESA SANPAOLO SPA** (Codice Fiscale 00799960158 – P.I. 10810700152), con sede in Torino – Piazza San Carlo n. 156, per il periodo dal **01.01.2018 al 31.12.2022**.

Il Revisore attesta che:

**VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2022**

FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01.01.2022	721.318,94 €
Totale Reversali emesse dal Comune al 30/09/2022	1.712.025,75 €
Totale Mandati emessi dal Comune al 30/09/2022	1.980.790,62 €
<b>Totale PROVVISORIO del fondo di cassa al 30/09/2022</b>	<b>452.554,07 €</b>
Totale <b>incassi</b> effettuati dalla Banca al 30/09/2022 (ultimo giorno di operazioni del III° trimestre 2022)	1.712.025,75 €
Totale pagamenti effettuati dalla Banca al 30/09/2022	1.980.790,62 €
REVERSALI Emesse	1.712.025,75 €
REVERSALI Incassate	1.717.154,41 €
<b>TOTALE</b>	<b>- 5.128,66 €</b>
MANDATI EMESSI	1.980.790,62 €
MANDATI INCASSATI	1.980.790,62 €
<b>TOTALE</b>	<b>- €</b>
DIFFERENZA per operazioni contabilizzate dall'Ente e non ancora contabilizzate dal Tesoriere	- 5.128,66 €
<b>FONDO CASSA ENTE AL 30/09/2022</b>	<b>452.554,07 €</b>
DIFFERENZA	
partite pendenti in Entata	5.128,66 €
partite pendenti in Uscita	0
<b>FONDO CASSA BANCA AL 30/09/2022</b>	<b>452.554,07 €</b>
<b>CORRISPONDENTE ALLA GIACENZA IN BANCA</b>	<b>457.682,73 €</b>

Si prende atto della deliberazione di Giunta Comunale del **28.10.2021 n. 52** relativa alla richiesta della anticipazione di Tesoreria PER L'ANNO **2022** (entro il limite di 3/12 importo euro **460.000,00**), ad oggi non utilizzata.

### **Verifica Reversali di incasso e Mandati di pagamento**

Per quanto riguarda l'esame dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, con la relativa documentazione di supporto, si è fatta un'analisi preliminare, esaminando l'elenco completo del periodo dei mandati e delle reversali dalla data del 01/07/2022 al 30/09/2022. Sono state ottenute spiegazioni generali, e limitato successivamente l'estrazione del campione, non soltanto per gli importi più rilevanti, ed allegando al verbale le copie della documentazione di supporto ottenuta. In particolare, si è allegata la documentazione di supporto relativamente alle operazioni di mandati e reversali ritenuti più significativi. Non è stato privilegiato un metodo campionario statistico, avrebbe avuto poco senso, viste le operazioni non molto numerose, e solo talune di importo significativo o comunque più di interesse o almeno caratteristiche.

Sono risultate esaminate in particolare le seguenti reversali di incasso:

Numero 1484 del 28/07/2022 di euro 27.937,03 relativa alla TARI – Tributo Comunale sui Rifiuti e Servizi. Viene esaminata la reversale di incasso;

Numero 1699 del 24/08/2022 di euro 35.000,00 relativa alla quota dividendi Acea APE. Viene esaminata la reversale di incasso;

numero 1865 del 26/09/2022 di euro 21.578,89 per trasferimenti risorse ministeriali art. 27, comma 2, DL 17/22 – contributi straordinari spese utenze 2022. Viene esaminata la reversale di incasso;

ed i seguenti mandati di pagamento:

Numero 739 del 08/07/2022 di euro 10.232,67 per “manutenzione strade contributo regionale L.R. 18/84 – richiesta adeguamento prezzi contratto in essere 2021 con avanzo lett e)”. Viene esaminato il mandato di pagamento e la fattura;

numero 974 del 31/08/2022 di euro 4.890,00 per “sostituzione lampade Palazzetto scuola regionale – arcata sopra il pagamento”. Viene esaminato il mandato di pagamento e la fattura;

numero 992 del 16/09/2022 di euro 82.077,05 per “terzo ampliamento loculi cimitero – secondo lotto”. Viene esaminato il mandato di pagamento e la fattura.

### **Verifica determine e delibere**

È stato richiesto ed ottenuto l'elenco delle delibere relative al periodo 01/07/2022 – 30/09/2022, sulla base del quale è stata richiesta la documentazione relativa alle seguenti delibere, che viene allegata alle carte di lavoro ed esaminata:

- delibera di Giunta Comunale n. 37 del 14/07/2022 avente ad oggetto “integrazione contributo a famiglie con minori disabili o in disagio economico per partecipazione centri estivi 2022”;
- delibera di Giunta Comunale n. 44 del 09/08/2022 avente ad oggetto “approvazione progetto esecutivo opere di efficientamento energetico campo calcio Grande Torino”;
- delibera di Consiglio Comunale n. 34 del 22/09/2022 avente ad oggetto “risoluzione consensuale della convenzione tra il Comune di Cumiana ed il Comune di Cantalupa per l’esercizio in forma associata delle funzioni comunali relative all’Ufficio Tecnico”.

È inoltre stato richiesto ed ottenuto l’elenco delle determine relative al periodo esame, ed è stata richiesta la documentazione relativa alle seguenti determine, che viene allegata alle carte di lavoro:

- determina n. 277 del 04/07/2022 del Responsabile dell’Area Tecnica e Tecnico Manutentiva avente ad oggetto “intervento di eliminazione barriere architettoniche e sistemazione aree esterne plesso scolastico “Silvia Pignatelli” – determina a contrarre e prenotazione impegno di spesa”;
- determina n. 298 del 08/07/2022 del Responsabile dell’Area Affari Generali avente ad oggetto “liquidazione contributo a famiglie disagiate”;
- determina n. 360 del 29/08/2022 del Responsabile dell’Area Tecnica e Tecnico Manutentiva avente ad oggetto “affidamento servizi tecnici di progettazione relativi a redazione progetto di fattibilità tecnica ed economica dell’intervento di riqualificazione impianto di tiro con l’arco finanziato con fondi PNRR – Missione 5, componente 2 – *infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore (M5C2), misura 3, investimento 3.1 “sport e inclusione sociale” codice CUP C74J22000170001- DETERMINA A CONTRARRE E IMPEGNO DI SPESA*”.

Per quanto riguarda il rendiconto a cura dell’Economo Comunale per il periodo in esame, verrà rivisto nel corso delle prossime verifiche, non essendo stato ottenuto alla data della presente verifica.

La verifica ha termine alle ore 10,30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE

