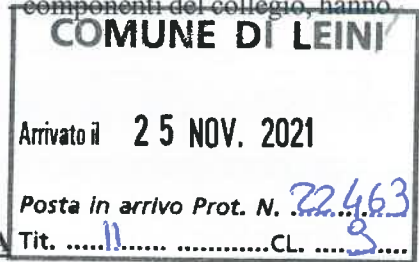


## VERBALE N. 73 DEL 25/11/2021

Il giorno 25/11/2021 il Collegio dei Revisori del Comune di Leini, composta da: Rag. Gianna CURACANOVA – il presidente, Dott. Nicola TATTOLI e la Dott.ssa Paola Augusta STELLA componenti del collegio, hanno effettuato la verifica di cassa.

Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.



### VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2021

### VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.06.2021 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto del tesoriere Unicredit S.p.A.

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Situazione presso il tesoriere | 6.405.270,01 |
| Situazione presso il Comune    | 3.332.263,16 |
| Differenze da raccordare       | 3.073.006,85 |

#### Da scritture contabili:

- **Reversali** emesse al 30.06.2021 n. 1871
- **Mandati** emessi al 30.06.2021 n. 2300

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca S.p.A.

La conciliazione della tesoreria è evidenziata nei prospetti allegati (All.to A).

Il collegio ha verificato alcuni mandati e reversali relativi al secondo trimestre a campione, prelevandone uno ogni trecento + 1: di seguito si riportano quelli oggetto di verifica.

#### MANDATI

| NUMERO | OGGETTO   | IMPORTO   |
|--------|---|-----------|
| 1189   | Ft. 0026 del 23.03.2021 relativa ai lavori di rifunzionalizzazione ex biblioteca  | 20.584,30 |
| 1489   | Liquidazione fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione Legge n. 431/1998, art. 11 – anno 2020  | 2.859,00  |
| 1790   | Versamenti contributi ex I.N.A.D.E.L. a carico del Comune dovute sulle retribuzioni del personale del Settore Urbanistica liquidate nel mese di Aprile 2021 | 64,96     |
| 2091   | Versamenti contributi ex T.F.R. a carico del Comune dovute sulle retribuzioni del personale del Settore LL.PP. liquidate nel mese di Maggio 2021            | 244,52    |
| 2300   | Ft. 01214025243 del 17.05.2021 relativa alle utenze energia elettrica c/o area mercatale - Aprile 2021  | 471,22    |

#### REVERSALI

| NUMERO | OGGETTO  | IMPORTO  |
|--------|--|----------|
| 901    | Incasso retta dovuta per degenza c/o casa di riposo Capirone – mese di Marzo 2021  | 1.110,20 |
| 1201   | Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 1560 (Articolo 1140.1/6)  | 264,00   |
| 1502   | Trattenute sindacali U.I.L. FPL Torino Piemonte operate sulle retribuzioni dei dipendenti iscritti – mese di Maggio 2021 | 103,44   |
| 1803   | Incasso diritti su carte d'identità elettroniche da versare allo Stato – Maggio 2021                                     | 3.425,16 |
| 1871   | Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 2300 (Articolo 430.1/11)  | 103,67   |

Y  
B  
A

## **SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:**

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 30.06.2021 e dei riversamenti in tesoreria. Le risultanze di tale verifica sono evidenziate nei prospetti allegati. (All.to B).

## **CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

### **a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI**

#### **Il trimestre 2021 agente contabile interno Rag. Cannamela.**

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del II trimestre è stato approvato con la determina n. 534 del 06.08.2021. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economici. La documentazione è tenuta agli atti. Il Collegio prende atto che la cassa al 30.06.2021, ultimo giorno di apertura, risulta essere pari a euro 7.541,77.

### **b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI**

Il Servizio economato è disciplinato dall'apposito regolamento.

A partire dal 2018 per la riscossione dei proventi della refezione scolastica il Comune si avvale di agenti contabili esterni i quali sono monitorati mensilmente, in modo che anche il versamento nelle casse dell'Ente avvenga sistematicamente ed in termine ravvicinato al controllo.

Bar San Giacomo di Piro Rosetta REA TO 1112980

Gli incassi di Aprile sono pari a € 9.601,48 provv. 2222 del 11.05.2021 regolarizzato il 03.06.2021

Gli incassi di Maggio sono pari a € 14.461,14 provv. 3384 del 13.07.2021 non ancora regolarizzato

Gli incassi di Giugno sono pari a € 12.645,25 provv. 3384 del 13.07.2021 non ancora regolarizzato

Bar Tiffany di Isabella Caterina REA TO 1022266

Gli incassi di Aprile sono pari a € 2.299,00 provv. 2395 del 19.05.2021 regolarizzato il 03.06.2021

Gli incassi di Maggio sono pari a € 2.752,88 provv. 2917 del 21.06.2021 non ancora regolarizzato

Gli incassi di Giugno sono pari a € 2.749,98 provv. 3461 del 16.07.2021 non ancora regolarizzato

Bar Tabaccheria Master REA TO 1055793

Gli incassi di Aprile sono pari a € 9.421,58 provv. 2234 del 12.06.2021 regolarizzato il 10.06.2021

Gli incassi di Maggio sono pari a € 11.352,73 provv. 2854 del 16.06.2021 non ancora regolarizzato

Gli incassi di Giugno sono pari a € 7.614,93 provv. 3376 del 13.07.2021 non ancora regolarizzato

## **VERSAMENTI FISCALI CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI IVA**

### **\* Split Payment:**

Il Collegio verifica a campione la contabilizzazione dell'IVA split payment e i versamenti fiscali effettuati dall'Ente. La procedura in essere prevede: estrazione dei mandati eseguiti nel mese - verifica ed eliminazione dei dati relativi ai mandati per i pagamenti commerciali - esame carte di quadratura.

| PERIODO     | TRATTENUTO | VERSATO    | DATA       |
|-------------|------------|------------|------------|
| Aprile 2021 | 102.934,46 | 102.934,46 | 10.05.2021 |
| Maggio 2021 | 107.332,37 | 107.332,37 | 15.06.2021 |
| Giugno 2021 | 63.244,75  | 63.244,75  | 12.07.2021 |

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

**\* Iva commerciale:**

| PERIODO     | TRATTENUTO | VERSATO   | DATA       |
|-------------|------------|-----------|------------|
| Aprile 2021 | 8.601,23   | 8.601,23  | 13.05.2021 |
| Maggio 2021 | 1.910,13   | 1.910,13  | 16.06.2021 |
| Giugno 2021 | 18.890,42  | 18.890,42 | 13.07.2021 |

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

**\* Versamenti fiscali contributivi:**

Gli stipendi e le liquidazioni dei compensi sono elaborati da soggetto esterno ENTI SERVICE che mensilmente comunica importi da versare a fini fiscali e contributivi. Gli importi versati nel 2° trimestre 2021 sono pari a:

- € 109.157,74 periodo di riferimento Aprile;
- € 97.083,92 periodo di riferimento Maggio;
- € 97.826,11 periodo di riferimento Giugno.

**ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA**

**Dichiarazioni fiscali**

Il Collegio dà atto di aver ricevuto copia d'invio delle seguenti dichiarazioni:

Comunicazione periodica IVA n. 287118593 relativa al 2° trimestre trasmessa il 12/08/2021

Il Collegio si riserva la possibilità di verifica e provvederà nella prossima verifica a rilevare la presentazione di eventuali dichiarazioni di competenza del periodo,

**Controllo regolarità amministrativa**

Il Collegio dà atto che in data 12/08/2021 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità del 2° trimestre 2021 dal quale emerge che sono stati esaminati 56 atti e per 1 di essi risulta "opportunità di miglioramento"

**Trasmissione del Bilancio preventivo alla BDAP**

Il Collegio evidenzia che l'Ente ha provveduto ad inviare alla banca dati amministrazioni pubbliche gli allegati relativamente al bilancio preventivo 2021-2023, in data 15/01/2021 prot. n. 953.

**Trasmissione del Bilancio alla BDAP**

Il Collegio evidenzia che l'Ente ha provveduto ad inviare alla banca dati amministrazioni pubbliche lo schema di rendiconto di gestione 2020, in data 14/07/2021 prot. n. 13550.

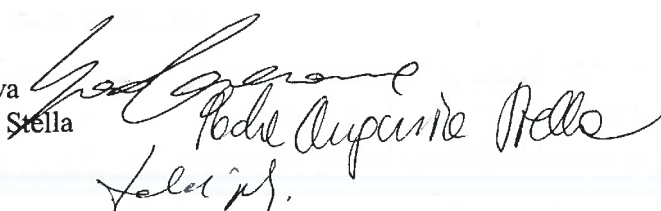
Invio alla Corte dei Conti degli agenti contabili effettuato in data 23/11/2021 prot. n. 22249 e delle spese di rappresentanza sempre in data 23/11/2021 prot. n. 22250

**Allegati:**

- A) Prospetto di conciliazione Comune/Tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali/reversali emesse
- C) Prospetto economato

Leini, 25/11/2021

Rag. Gianna Curacanova  
Dott.ssa Paola Augusta Stella  
Dott. Nicola Tattoli



**VERIFICA DI CASSA AL 30.06.2021**

A)

| VERIFICA DI CASSA                         |              | TESORIERE S.DO<br>CASSA DI FATTO | COMUNE SALDO CASSA  | DIRRERENZA |
|---|--------------|----------------------------------|---------------------|------------|
| Fondo cassa al 01/01/2021                 |              | 7.226.507,09                     | 7.226.507,09        |            |
| Reversali emesse                          | 5.299.717,03 |                                  | 5.299.717,03        | -          |
| Reversali riscosse                        |              | 5.288.116,98                     |                     |            |
| Incassi in attesa di reversali            |              | 3.036.430,51                     |                     |            |
| TOTALI                                    |              | 15.551.054,58                    | 12.526.224,12       |            |
| Mandati emessi                            | 9.190.687,38 |                                  | 9.193.960,96        | 3.273,58   |
| Mandati pagati                            |              | 9.123.027,73                     |                     |            |
| Pagamenti da regolarizzare<br>con mandati |              | 22.756,84                        |                     |            |
|   |              | 9.145.784,57                     |                     |            |
| <b>Fondo cassa al 30.06.2021</b>          |              | <b>6.405.270,01</b>              | <b>3.332.263,16</b> |            |

**CONCILIAZIONE**

|                     |              |
|---------------------|--------------|
| Incassi tesoriere   | 8.324.547,49 |
| Incassi ente        | 5.299.717,03 |
|                     | 3.024.830,46 |
| Pagamento tesoriere | 9.145.784,57 |
| Pagamento ente      | 9.193.960,96 |
|                     | - 48.176,39  |
| Differenza          | 3.073.006,85 |

B)

**SALDO CONTI CORRENTI POSTALI TRIBUTI**

| C/C n.         | Tipologia di versamenti                   | Saldo al 30.06.21 | Reversali n.               | Importo tot. Reversali | Reversali n. | Importo tot. Reversali | Reversali n. | Importo tot. Reversali |
|----------------|---|-------------------|----------------------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|------------------------|
| 103074121<br>7 | RISCOSSIONE COATT.                        | 86.461,27         | Dalla n. 1717 alla n. 1742 | 30.467,61              |              |                        |              |                        |
| 24042285       | TARSU                                     | 1.297,19          | IN CHIUSURA                |                        |              |                        |              |                        |
| 12686143       | CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 22.376,85         | Dalla n. 1847 alla n. 1854 | 7.834,00               |              |                        |              |                        |
| 40527103       | I.C.I.                                    | -                 | CHIUSO IL 28/01/2021       |                        |              |                        |              |                        |
| 12661104       | SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI           | 10.452,47         | Dalla n. 1843 alla n. 1846 | 11.708,55              |              |                        |              |                        |

### SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

| C/C n.   | Tipologia versamenti                                     | Saldo al 30.06.2021 | Reversali n. | Importo del versamento su c/c tesoreria | Reversali n.                 | Importo del versamento su c/c tesoreria |
|----------|--|---------------------|--------------|---|------------------------------|---|
| 30831101 | Servizio di Tesoreria                                    | 9.499,97            |              |   |                              |   |
| 86622040 | Addizionale c.le IRPEF<br>Ruoli emessi da Ag.<br>Entrate | 4.013,54            |              |   |                              |   |
| 10042109 | Proventi concessioni<br>edilizie                         |                     |              |   | Conto chiuso<br>al 28/1/2021 |   |
| 11981107 | Polizia municipale –<br>sanzioni codice strada           | 323.379,37          |              |   |                              |   |

C)

### ECONOMATO

| Conto Corrente Bancario | Tipologia Versamenti | Saldo al 30.06.21 | Quietanza                    | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza                 | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza                 | Versamento su C/C Tesoreria |
|-------------------------|----------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| 978199                  | Servizio Economato   | 21.131,21         | n. 1903<br>Del<br>22/04/2021 | 7.643,01                    | n. 2177 del<br>06/05/2021 | 4.700,01                    | n. 2429 del<br>21/05/2021 | 4.537,88                    |

| Quietanza                 | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza                 | Versamento Su C/C Tesoreria | Quietanza                 | Versamento su C/C Tesoreria |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| n. 2834 del<br>16/06/2021 | 6.701,75                    | n. 2835 Del<br>16/06/2021 | 3.281,34                    | n. 3260 del<br>07/07/2021 | 17.800,21                   |

H

KL  
PS