

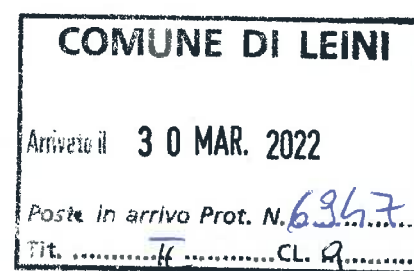
**VERBALE N. 84 bis DEL 29/03/2022**

Il giorno 29/03/2022 alle ore 10,00 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, si sono recati presso la sede del Comune di Leini per effettuare la verifica di cassa. Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.

**VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2021****VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.12.2021 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto del tesoriere Unicredit S.p.A.

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| Situazione presso il tesoriere | 6.648.348,61 |
| Situazione presso il Comune    | 6.648.348,61 |
| Differenze da raccordare       | -            |

**Da scritture contabili:**

- **Reversali emesse** al 31.12.2021 n. 4341
- **Mandati emessi** al 31.12.2021 n. 4793

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 quarto trimestre a campione, prelevandone uno ogni trecento + 1: di seguito si riportano quelli oggetto di verifica.

**MANDATI**

| NUMERO | OGGETTO                                                                                                                                                            | IMPORTO  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 3401   | Ft. 40 PA del 20/08/2021 relative al piano di intervento annuale di sanificazione condizionatori                                                                   | 1.160,00 |
| 3701   | Ft. 211902235097/211902235106/211902235108 del 23/09/2021 relative alle utenze riscaldamento c/o strutture sportive – Agosto 2021                                  | 451,01   |
| 4002   | Liquidazione spesa per errato versamento somma non dovuta                                                                                                          | 154,00   |
| 4303   | Versamento contributi ex T.F.R. a carico del Comune dovuti sulle retribuzioni del personale del Servizio Commercio liquidate nel mese di Novembre 2021             | 100,92   |
| 4604   | Ft. n. 2021 667 del 04.12.2021 relativa alla fornitura di motosega                                                                                                 | 212,30   |
| 4793   | Regolarizzazione Iva Split Payment su fattura attiva n. 2021/24/2001/FE del 22.12.2021 emessa verso Federazione Italiana Judo Lotta Karate Arti Marziali (FIJLKAM) | 0,00     |

**REVERSALI**

| NUMERO | OGGETTO                                                                                                        | IMPORTO  |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 2885   | Incasso retta dovuta per degenza c/o casa di riposo Capirone – Mese di Settembre 2021                          | 1.110,20 |
| 3185   | Incasso proventi dei servizi mensa (refezione scolastica) A.S. 2014/20215 – Periodo Gen/Giu 2015 – Luglio 2021 | 9,90     |
| 3486   | Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 3969 (Articolo 360.1/46)                                          | 10,63    |
| 3787   | Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 4407 (Articolo 1570.1/1)                                          | 484,69   |

|      |                                                                                                                           |           |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4088 | Incasso Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno anno 2021 (Art. 53, c. 1 D.L. 73/21) | 68.735,71 |
| 4341 | Incasso proventi dei servizi mensa (refezione scolastica) A.S. 2021/2022 – Periodo Sett/Dic 2021 – 29/31 Dic 2021         | 6.049,31  |

#### **SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:**

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 31.12.2021 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**

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

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del IV trimestre è stato approvato con la determina n. 28 del 14.01.2022. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economali. La documentazione è tenuta agli atti. Il Collegio prende atto che la cassa al 30.12.2021, ultimo giorno di apertura, risulta essere pari a euro 5.053,01.

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

Il Servizio economato è disciplinato dall'apposito regolamento.

Per le entrate della rassegna teatrale 2021/2022, a partire da Novembre 2021, il Comune si è avvalso della società Piemonteticket.it gli incassi sono regolarmente riversati nelle casse dell'Ente per un importo totale di € 5.033,00.

La documentazione viene conservata agli atti.

#### **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       |
|---------------|------------|------------|------------|
| Ottobre 2021  | 74.334,88  | 74.334,88  | 11.11.2021 |
| Novembre 2021 | 56.131,55  | 56.131,55  | 13.12.2021 |
| Dicembre 2021 | 110.797,90 | 110.797,90 | 13.01.2022 |

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

##### **\* Iva commerciale:**

| PERIODO       | TRATTENUTO | VERSATO   | DATA       |
|---------------|------------|-----------|------------|
| Ottobre 2021  | 5.305,70   | 5.305,70  | 12.11.2021 |
| Novembre 2021 | 11.945,50  | 11.945,50 | 16.12.2021 |
| Dicembre 2021 | 16.428,31  | 16.428,31 | 14.01.2022 |

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 4° trimestre 2021 sono pari a:

- € 102.950,94 periodo di riferimento Ottobre;
- € 111.182,63 periodo di riferimento Novembre;
- € 192.819,04 periodo di riferimento Dicembre.

**ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA**

**Dichiarazioni fiscali**

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

Comunicazione periodica IVA n. 298680310 relativa al 4° trimestre trasmessa il 22/02/2022

**Controllo regolarità amministrativa**

Il Collegio dà atto che in data 08/02/2022 ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva al 4° trimestre 2021 dal quale emerge che sono stati esaminati 89 Atti, per 4 di essi risultano "opportunità di miglioramento" e per 3 atti emessi risulta "standard non conformi".

**Allegati:**

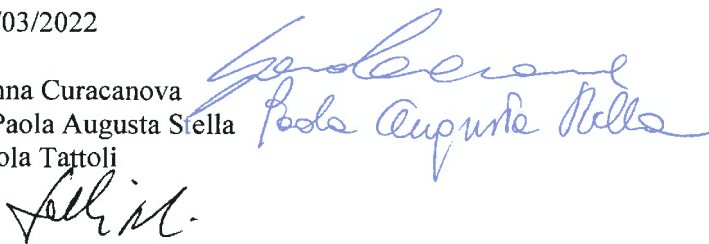
- A) Prospetto di conciliazione Comune/Tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali/reversali emesse
- C) Prospetto economato

Leini, 29/03/2022

Rag. Gianna Curacanova

Dott.ssa Paola Augusta Stella

Dott. Nicola Tattoli



# VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2021

A)

| VERIFICA DI CASSA                         |               | TESORIERE S.DO<br>CASSA DI FATTO | COMUNE<br>SALDO CASSA | DIRRERENZA |
|-------------------------------------------|---------------|----------------------------------|-----------------------|------------|
| Fondo cassa al 01/01/2021                 |               | 7.226.507,09                     | 7.226.507,09          |            |
| Reversali emesse                          | 19.327.477,51 |                                  | 19.327.477,51         | -          |
| Reversali riscosse                        |               | 19.327.477,51                    |                       |            |
| Incassi in attesa di reversali            |               |                                  |                       |            |
| TOTALI                                    |               | 26.553.984,60                    | 26.553.984,60         |            |
| Mandati emessi                            | 19.905.635,99 |                                  | 19.905.635,99         | -          |
| Mandati pagati                            |               | 19.905.635,99                    |                       |            |
| Pagamenti da regolarizzare<br>con mandati |               |                                  |                       |            |
|                                           |               | 19.905.635,99                    |                       |            |
| Fondo cassa al 31.12.2021                 |               | 6.648.348,61                     | 6.648.348,61          |            |

## CONCILIAZIONE

|                     |               |
|---------------------|---------------|
| Incassi tesoriere   | 19.327.477,51 |
| Incassi ente        | 19.327.477,51 |
|                     | -             |
| Pagamento tesoriere | 19.905.635,99 |
| Pagamento ente      | 19.905.635,99 |
|                     | -             |
| Differenza          | -             |

B)

## SALDO CONTI CORRENTI POSTALI TRIBUTI

| C/C n.     | Tipologia di versamenti                   | Saldo al 31.12.21 | Reversali n.               | Importo tot. Reversali | Reversali n.               | Importo tot. Reversali | Reversali n. | Importo tot. Reversali |
|------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------|------------------------|
| 1030741217 | RISCOSSIONE COATT.                        | 114.355,44        | Dalla n. 3034 alla n. 3052 | 12.304,44              | Dalla n. 4121 alla n. 4136 | 10.277,94              |              |                        |
| 24042285   | TARSU                                     | 1.157,09          | IN CHIUSURA                |                        |                            |                        |              |                        |
| 12686143   | CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE | 9.168,31          | Dalla n. 3319 alla n. 3325 | 5.990,19               |                            |                        |              |                        |
| 40527103   | I.C.I.                                    | -                 | CHIUSO IL 28/01/2021       |                        |                            |                        |              |                        |
| 12661104   | SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI           | 3.466,62          | Dalla n. 3312 alla n. 3318 | 3.908,58               |                            |                        |              |                        |

B

de

h

**SALDO CONTI CORRENTI POSTALI**

| C/C n.   | Tipologia versamenti                               | Saldo al 31.12.2021 | Reversali n.                        | Importo del versamento su c/c tesoreria | Reversali n.              | Importo del versamento su c/c tesoreria |
|----------|----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| 30831101 | Servizio di Tesoreria                              | 2.149,25            |                                     |                                         |                           |                                         |
| 86622040 | Addizionale c.le IRPEF Ruoli emessi da Ag. Entrate | 5.317,42            | 3265 del 2/11/2021                  | 1.462,24                                |                           |                                         |
| 10042109 | Proventi concessioni edilizie                      |                     |                                     |                                         | Conto chiuso al 28/1/2021 |                                         |
| 11981107 | Polizia municipale – sanzioni codice strada        | 39508,15            | dalla 4041 alla 4047 del 28/12/2021 | 194.841,70                              |                           |                                         |

C)

**ECONOMATO**

| Conto Corrente Bancario | Tipologia Versamenti | Saldo al 31.12.21 | Quietanza              | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza              | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza              | Versamento su C/C Tesoreria |
|-------------------------|----------------------|-------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|
| 978199                  | Servizio Economato   | 15.446,92         | n. 5234 del 28/10/2021 | 4.691,50                    | n. 5373 del 03/11/2021 | 5.594,50                    | n. 5583 del 16/11/2021 | 4.784,99                    |

| Quietanza              | Versamento su C/C Tesoreria | Quietanza              | Versamento Su C/C Tesoreria | Quietanza             | Versamento su C/C Tesoreria |
|------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| n. 5889 del 02/12/2021 | 5.510,68                    | n. 6330 del 21/12/2021 | 4.364,96                    | n. 126 del 11/01/2022 | 6.512,50                    |

