

VERBALE N. 91 DEL 05/07/2022

Il giorno 05/07/2022 in via telematica 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, procede con le seguenti operazioni di verifica.

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2022

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.03.2022 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto del tesoriere Unicredit S.p.A.

Situazione presso il tesoriere	4.603.215,31
Situazione presso il Comune	3.270.309,54
Differenze da raccordare	1.332.905,77

Da scritture contabili:

- Reversali emesse al 31.03.2022 n. 950
- Mandati emessi al 31.03.2022 n. 1271

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

MANDATI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
01	Ft. 8A00601017/8A00602676/8A00604499/8A00604260 del 11/12/2021 relative alle utenze telefoniche c/o Sc. elementare Ott/Dic 2021	806,02
300	Ft. n. 307 del 30.12.2021 relativa all'assistenza informatica da remoto - Dicembre 2021	880,00
601	Liquidazione maggiorazione del 30% retribuzione mensile di posizione comandante della polizia municipale e protezione civile per il periodo 31/01/2020 - 31/07/2020	1.315,38
902	Trattenuta IRPEF operate sulle retribuzioni e compensi a tassazione separata liquidati nel mese di Febbraio 2022	18.805,38
1203	Ft. n. 2100025983-PA del 31.12.2021 relative alle utenze acqua potabile c/o strutture sportive - 2 sem 2021	471,01
1271	Liquidazione misure di sostegno a favore delle famiglie dei bimbi che hanno frequentato il centro estivo "Piccoli" Art. 63 D.L. n. 73 del 25.05.2021 - Anno 2021	228,00

REVERSALI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
01	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n. 1 (Articolo 1570/1/14)	175,12
300	Incasso proventi servizio di trasporto scolastico A.S. 2020/2021 - Periodo Gen/Giu 2021 - Gennaio 2022	112,50

601	Incasso verbale n. GDF-2021-TO155-04 del 11-OTT-2021 elevato dalla Guardia di Finanza Compagnia di Chivasso - 3 rata	344,05
902	Incameramento recupero evasione tributaria (ICI) anno 2010 - Ex Area - SO.G.E.T. - Periodo Gennaio/Dicembre 2021	1.087,00
950	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n. 1213 (Art. 7130/4/1)	356,42

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 31.03.2022 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****I trimestre 2022 agente contabile interno Rag. Cannamela.**

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del I trimestre è stato approvato con la determina n. 265 del 12.04.2022. 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 31.03.2022, ultimo giorno di apertura, risulta essere pari a euro 4.389,45.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Servizio economato è disciplinato dall'apposito regolamento.

Per le entrate della rassegna teatrale comunale 2021/2022, a partire da Novembre 2021, il Comune si è avvalso della società Piemonteticket.it. Gli incassi relativi agli spettacoli del mese di Gennaio 2022 sono regolarmente riversati nelle casse dell'Ente per un importo totale di € 1.078,00.

Per le entrate della rassegna teatrale 2022, a partire dal mese di Febbraio fino al mese di Maggio 2022, il Comune si è avvalso della società Piemonteticket.it. Gli incassi relativi agli spettacoli del mese di Febbraio 2022 sono regolarmente riversati nelle casse dell'Ente per un importo totale di € 948,00.

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
Gennaio 2022	89.507,47	89.507,47	10.02.2022
Febbraio 2022	89.005,72	89.005,72	09.03.2022
Marzo 2022	119.772,31	119.772,31	13.04.2022

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

*** Iva commerciale:**

PERIODO	TRATTENUTO	VERSATO	DATA
Gennaio 2022	7.805,39	7.805,39	11.02.2022
Febbraio 2022	7.602,55	7.602,55	10.03.2022
Marzo 2022	18.458,88	18.458,88	15.04.2022

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 1° trimestre 2022 sono pari a:

- € 110.615,71 periodo di riferimento Gennaio;
- € 170.322,53 periodo di riferimento Febbraio;
- € 102.961,88 periodo di riferimento Marzo.

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Dichiarazioni fiscali

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

Comunicazione periodica IVA n. 303973684 relativa al 1° trimestre trasmessa il 24.05.2022

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

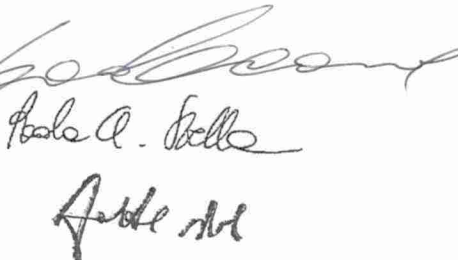
Il Collegio dà atto che in data 09/06/2022 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva al 1° trimestre 2022 dal quale emerge che sono stati esaminati 57 Atti e che per 1 di essi risulta "opportunità di miglioramento".

Allegati:

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

Leini, 05/07/2022

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



VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2022

A)

VERIFICA DI CASSA		TESORIERE S.DO CASSA DI FATTO	COMUNE SALDO CASSA	DIFERENZA
Fondo cassa al 01/01/2022		6.648.348,61	6.648.348,61	
Reversali emesse	1.625.387,52		1.625.387,52	-
Reversali riscosse		1.625.387,52		
Incassi in attesa di reversali		1.331.937,49		
TOTALI		9.605.673,62	8.273.736,13	
Mandati emessi	4.986.362,37		5.003.426,59	17.064,22
Mandati pagati		4.986.362,37		
Pagamenti da regolarizzare con mandati		16.095,94		
		5.002.458,31		
Fondo cassa al 31.03.2022		4.603.215,31	3.270.309,54	

CONCILIAZIONE

Incassi tesoriere	2.957.325,01
Incassi ente	1.625.387,52
	1.331.937,49
Pagamento tesoriere	5.002.458,31
Pagamento ente	5.003.426,59
	- 968,28
Differenza	1.332.905,77

B)

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI TRIBUTI

C/C n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31.03.22	Reversali n.	Importo tot. Reversali	Reversali n.	Importo tot. Reversali	Reversali n.	Importo tot. Reversali
1030741217	RISCOSSIONE COATT.	90.341,64	Dalla n. 675 alla n. 684 e dalla n. 686 alla n. 692	3.359,72	Dalla n. 887 alla n. 917	57.672,79		
24042285	TARSU	1.863,69	IN CHIUSURA					
12686143	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	261,19	Dalla n. 329 alla n. 331	9.464,34				
40527103	I.C.I.	-	CHIUSURA DAL 28/01/2021					
12661104	SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI	13.667,88	Dalla n. 332 alla n. 335	3.475,19				

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

C/C n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/03/2022	Reversali n.	Importo del versamento su c/c tesoreria	Reversali n.	Importo del versamento su c/c tesoreria
30831101	Servizio di Tesoreria	2.634,29	Dalla 567 alla 571 del 2/3/2022	2.345,04		
86622040	Addizionale c.le IRPEF Ruoli emessi da Ag. Entrate	3.246,15	566 del 2/3/2022	4.657,96		
11981107	Polizia municipale - sanzioni codice strada	142.519,68	Dalla 572 alla 577 del 2/3/2022	38.041,98		

C)

ECONOMATO

Conto Corrente Bancario	Tipologia Versamenti	Saldo al 31.03.2022	Quietanza	Versamento su C/C Tesoreria	Quietanza	Versamento su C/C Tesoreria	Quietanza	Versamento su C/C Tesoreria
978199	Servizio Economato	12.042,84	n. 377 del 21/01/2022	4.147,34	n. 705 del 03/02/2022	4.412,52	n. 1176 del 22/02/2022	4.720,39

Quietanza	Versamento su C/C Tesoreria	Quietanza	Versamento Su C/C Tesoreria	Quietanza	Versamento su C/C Tesoreria
n. 1428 del 03/03/2022	1.426,16	n. 1784 del 18/03/2022	3.594,08	n. 2214 del 01/04/2022	2.930,36