

Verbale del Collegio dei Revisori n° 5/2026

L'anno 2026, il giorno 21 del mese di luglio in Imperia, presso la sede dell'A.C.P.L. in Via Tommaso Schiva n. 11/19, alle ore 10.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei Sigg. Sciolli Giancarlo, Tamietto Marco e Fusco Gabriella quale membro designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, funzionaria in servizio presso la Ragioneria territoriale dello Stato, per provvedere alla seguente verifica periodica.

Il Fondo del Cassiere Economo di € 1.000,00 (di cui è dotata unicamente la sede di Imperia), corrisponde al contante in cassa per € 648,20 oltre a documentazione di spese pagate per € 315,80.

Si dà atto della regolarità nella gestione dell'unico fondo contante rimasto in dotazione e sopra descritto.

I Revisori hanno poi effettuato il controllo della quadratura della contabilità dell'Ente che risulta regolarmente inserita e contabilizzata alla data del 17/07/2026.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226388 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 17/07/2026 pari ad € 386.533,71 quadra con il sottoconto del partitario del programma contabile AC04010001 denominato "Banca c/c ordinario PL".

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226049 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 17/07/2026 pari ad € 47.667,44 quadra con il sottoconto del partitario del programma contabile AC04010018 denominato "Banca ACPL Rally" di pari importo.

In merito agli adempimenti di cui all'art. 4-bis del D.L. n. 13 del 24/2/2023 denominato "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni", il Collegio ha verificato l'indice di tempestività dei pagamenti come riportato nella sezione amministrazione trasparente dell'ACPL dei seguenti periodi:

- secondo trimestre 2026: pari a -23,71

Ai sensi dell'art. 1 comma 867-bis della Legge 145/2018, come introdotto dall'articolo 40 c. 3 del DL 19/2024, le PP.AA. hanno l'obbligo di comunicare entro il mese successivo a ciascun trimestre, mediante la piattaforma elettronica PCC, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al termine dell'esercizio appena concluso. A tal fine si dà atto che in data 02/07/2026 è stata inviata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati relativi al secondo trimestre 2026 (comunicazione a € 0,00 inviata in data 02/07/2026).

Si dà atto che è stato pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente l'allegato 4 dello stesso Piano Annuale dei Flussi di Cassa (art. 6, comma 1, DL 19/10/2024, n. 155) per l'esercizio finanziario 2026 aggiornato al 2° trimestre 2026.

Il Collegio dà atto della correttezza delle rilevazioni contabili esaminate.

Si passa poi al controllo dei versamenti effettuati nei mesi di maggio, giugno e luglio 2026 dallo Studio Torelli e prelevati direttamente sul c/c dell'Ente.

In data 15/05/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.604,07 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 487,52 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 851,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); IRAP –

versamento mensile – Art. 10-bis, comma 1, D.Lgs. 446/97 € 183,00 (codice tributo 3858); acconto add. Comunale per € 9,38 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 18,00 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,09 (causale contributo P810).

In data 15/06/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.647,00 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 463,47 (codice tributo 1001); ritenute sui redditi di lavoro autonomo e compensi per l'esercizio di arti e professioni € 72,00 (codice tributo 1040); contributi INPS DM10 per € 846,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); IRAP - versamento mensile per € 183,00 (cod. tributo 3858); acconto add. Comunale per € 9,38 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 17,99 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,08 (causale contributo P810).

In data 15/07/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.640,14 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 489,47 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 884,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); IRAP - versamento mensile per € 184,00 (cod. tributo 3858); acconto add. Comunale per € 9,38 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 18,00 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,21 (causale contributo P810).

Si dà atto che l'Ente, con decorrenza dal 1° luglio 2017, è soggetto alla disciplina della scissione dei pagamenti ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72.

Il Collegio provvede alla verifica delle liquidazioni mensili dell'imposta con codice tributo 6040 e al versamento mensile dell'iva sulle fatture commerciali e promiscue come risulta dai seguenti modelli F24 pagati direttamente dall'Ente.

Da tale verifica risultano i seguenti dati:

- per il mese di aprile 2026 versamento di € 1.124,50 in data 13/05/2026 tramite internet banking di cui € 515,89 (codice tributo 6040 periodo 0004); versamento Iva mensile aprile € 608,61 (codice tributo 6004);
- per il mese di maggio 2026 versamento di € 144,04 in data 05/06/2026 tramite internet banking di cui € 66,55 (codice tributo 6040 periodo 0005) e versamento Iva mensile maggio € 77,49 (codice tributo 6005);
- per il mese di giugno 2026 versamento di € 2.550,48 in data 13/07/2026 tramite internet banking di cui € 1.193,87 (codice tributo 6040 periodo 0006) e versamento Iva mensile giugno € 1.356,61 (codice tributo 6006);

Tutti i versamenti sopra riportati risultano stati effettuati nei termini.

Si prende atto delle bozze del modello IRAP 2026 e della dichiarazione dei redditi per l'anno d'imposta 2025 predisposte dallo Studio Co.Ge.Va e si chiede di poter ottenere la specifica delle voci indicate nei quadri RN, RF e IK, al fine di poter sottoscrivere per attestazione tali modelli dichiarativi.

È stata inoltre presentata sempre tramite lo Studio Co.Ge.Va. la comunicazione IVA relativa alla liquidazione periodica del I° trimestre 2026, inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 29/05/2026 con protocollo n. 408958256.

Si allegano i prospetti delle rilevazioni effettuate.

Terminate le operazioni di verifica alle ore 11,15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to Sciolli Giancarlo

Il Revisore Effettivo
F.to Marco Tamietto

Il Revisore Ministeriale
F.to Gabriella Fusco