

## Verbale del Collegio dei Revisori n° 3/2025

L'anno 2025, il giorno ventitre del mese di aprile in Imperia, presso la sede dell'A.C.P.L. in Via Tommaso Schiva 11/19, alle ore 09.00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei Sig.ri Sciolli Giancarlo e Tamietto Marco per provvedere alla seguente verifica periodica. Il membro designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze risulta scaduto dall'incarico e non è ancora stato designato il suo sostituto.

Il Fondo del Cassiere Economo di € 1.000,00 (di cui è dotata unicamente la sede di Imperia), corrisponde al contante in cassa per € 805,85 oltre a documentazione di spese pagate per € 194,15.

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 22/04/2025.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226388 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 22/04/2025 pari ad € 300.328,03 quadra con il sottoconto del partitario del programma contabile AC04010001 denominato "Banca c/c ordinario PL" di pari importo.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226049 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 22/04/2025 pari ad € 20.266,74 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:

- Primo trimestre 2025: pari a -12,84

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 alla fine del primo, secondo e terzo trimestre dell'esercizio. A tal fine si dà atto che in data 18/04/2025 è stata inviata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati relativi al 1° trimestre 2025 pari ad € 0,00.

Si dà atto che in data 28/02/2025 con prot. 262 l'Ente ha inviato a questo Collegio il Piano Annuale dei Flussi di Cassa (art. 6, comma 1, DL 19/10/2024, n. 155) per l'esercizio finanziario 2025 entro la scadenza prevista del 28/02/2025.

È stato inoltre regolarmente pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente l'allegato 4 dello stesso Piano Annuale aggiornato al 1° trimestre 2025.

Si passa poi al controllo dei versamenti effettuati nei mesi di gennaio, febbraio marzo ed aprile 2025 dallo Studio Torelli e prelevati direttamente sul c/c dell'Ente.

In data 15/01/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 5.129,98 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 1.574,59 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 1.562,00; contributi dovuti per soggetti titolari di pensione (diretta o indiretta) e/o di ulteriori contemporanei rapporti assicurativi per € 902,00 (codice tributo C10) add. Regionale € 83,77 (codice tributo 3802); Irap € 278,00 (codice tributo 3858); saldo add. Comunale € 6,96 (cod. trib. 3848); acconto add. Comunale per € 2,98 (cod. tributo 3847); Contributo Cassa Enpdep per € 5,68 (causale contributo P810); € 714,00 per ritenute d'acconto (cod. tributo 1040).

In data 17/02/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 2.052,28 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 269,54 (codice tributo 1001); pagamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto (TFR) per € 5,88 (codice tributo 1713); contributi INPS DM10 per € 784,00; add. Regionale € 50,98 (codice tributo 3802); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); IRAP - versamento mensile per € 138,00 (codice tributo 3858); INAIL da autoliquidazione per € 182,75; Contributo Cassa Enpdep per € 2,85 (causale contributo P810); € 600,00 per ritenute d'acconto (cod. tributo 1040).

I verificatori danno atto che l'importo pagato a titolo di contributo Inail corrisponde alla regolarizzazione del premio 2024 calcolata dallo studio Torelli come da calcolo di regolazione del premio allegata.

In data 17/03/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 6.659,86 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 2.949,58 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 2.690,00; add. Regionale € 50,99 (codice tributo 3802); IRAP - versamento mensile per € 264,00 (codice tributo 3858); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 11,96 (causale contributo P810); cassa C.P.D.E.L. - contributi obbligatori periodo 02/2025 per € 594,23 (causale contributo P201); € 80,82 per ritenute d'acconto (cod. tributo 1040).

In data 15/04/2025 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.593,34 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 531,74 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 841,00; add. Regionale € 50,98 (codice tributo 3802); IRAP - versamento mensile per € 139,00 (codice tributo 3858); acconto add. Comunale per € 9,28 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 18,28 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,06 (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 dall'Ente direttamente dall'Ente.

Da tale verifica risultano i seguenti dati:

- per il mese di dicembre 2024 versamento di € 1.956,01 in data 10/01/2025 tramite internet (codice tributo 6040 periodo 0012),
- per il mese di gennaio 2025 versamento di € 4.591,39 in data 07/02/2025 tramite internet banking di cui € 2.712,60 (codice tributo 6040 periodo 0001) e € 1.878,79 (codice tributo 6001);
- per il mese di febbraio 2025 versamento di € 1.242,84 in data 14/03/2025 tramite internet banking di cui € 1.167,02 (codice tributo 6040 periodo 0002) e € 75,82 (codice tributo 6002);
- per il mese di marzo 2025 versamento di € 1.001,62 in data 15/04/2025 tramite internet banking di cui € 500,04 (codice tributo 6040 periodo 0003) e € 501,58 (codice tributo 6003).

Tutti i versamenti sopra riportati risultano stati effettuati nei termini.

Si dà inoltre atto che in data 26/02/2025 è stato versato tramite F24 l'importo di € 58,00 per l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche del quarto trimestre (codice tributo 2524).

Sono state inoltre presentate sempre tramite lo Studio Co.Ge.Va. le seguenti dichiarazioni/comunicazioni:

- Comunicazione IVA relativa alla liquidazione periodica del IV trimestre 2024, inviata telematicamente in data 13/02/2025 ed avente codice identificativo 369744133;
- Certificazione Unica 2025, periodo di imposta 2024, inviata telematicamente il 17/03/2025 con prot. n. 25031712594933290;
- Dichiarazione annuale IVA 2025 per l'anno di imposta 2024, riportante un importo a credito di € 1.738,00, presentata telematicamente in data 21/03/2025 con prot. n. 25032116391132518.

Si allegano i prospetti delle rilevazioni effettuate.

Terminate le operazioni di verifica alle ore 10,25.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente  
F.to Sciolli Giancarlo

Il Revisore Effettivo  
F.to Marco Tamietto