Verbale del Collegio dei Revisori n° 6/2026

L’anno 2026, il giorno 22 ottobre del mese di ottobre 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 € 574.80 oltre a documentazione di spese pagate per € 425,20.

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 21/10/2026.

Il saldo del conto corrente bancario n. 47226388 presso la Banca BPER di Imperia alla data del 21/10/2026 pari ad € 430.387,48 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 21/10/2026 pari ad € 478.960,77 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:

- terzo trimestre 2026: pari a -24,17

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 07/10/2026 è stata inviata la comunicazione dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati relativi al terzo trimestre 2026 (comunicazione a € 0,00).

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 3° trimestre 2026.

Il Collegio rinvia ad una prossima verifica il controllo a campione delle rilevazioni contabili, che risultano comunque regolarmente aggiornate e contabilizzate nei termini di legge.

Si passa poi al controllo dei versamenti effettuati nei mesi di agosto, settembre 2026 dallo Studio Torelli e prelevati direttamente sul c/c dell’Ente.

In data 20/08/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.075,14 di cui: somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale importo a credito compensato per € 519,00 (codice tributo 1631); ritenute IRPEF su stipendi per € 453,31 (codice tributo 1001); ritenute d'acconto IRPEF sui compensi per lavoro autonomo, arti e professioni per € 201,26 (codice tributo 1040); contributi INPS DM10 per € 857,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); acconto add. Comunale per € 9,38 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 17,99 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,12 (causale contributo P810).

  In data 15/09/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 1.379,07 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 443,50 (codice tributo 1001); contributi INPS DM10 per € 853,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); acconto add. Comunale per € 9,39 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 18,00 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 3,10 (causale contributo P810);

- € 18,40 per ritenute d'acconto IRPEF sui compensi per lavoro autonomo, arti e professioni per € 18,40 (codice tributo 1040).

  In data 15/10/2026 sono stati pagati mediante deleghe F24 i seguenti importi:

- € 2.205,82 di cui: ritenute IRPEF su stipendi per € 691,08 (codice tributo 1001); ritenute su emolumenti arretrati relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati per € 126,55 (codice tributo 1002); contributi INPS DM10 per € 1.304,00; add. Regionale € 52,08 (codice tributo 3802); acconto add. Comunale per € 9,38 (cod. tributo 3847); saldo add. Comunale € 17,99 (cod. trib. 3848); Contributo Cassa Enpdep per € 4,74 (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 luglio 2026 versamento di € 2.051,68 in data 17/08/2026 tramite internet banking di cui € 1.281,21 (codice tributo 6040 periodo 0007); versamento Iva mensile luglio € 770,47 (codice tributo 6007);

- per il mese di agosto 2026 versamento di € 205,32 in data 14/09/2026 tramite internet banking di cui € 205,32 versamento Iva mensile agosto € 205,32 (codice tributo 6008);

- per il mese di settembre 2026 versamento di € 9.566,95 in data 13/10/2026 tramite internet banking di cui € 1.384,26 (codice tributo 6040 periodo 0009) e versamento Iva mensile settembre € 8.182,69 (codice tributo 6009);

  Tutti i versamenti sopra riportati risultano stati effettuati nei termini.

  In data 20/07/2026 si è provveduto ad inviare modello F24 con saldo pari a zero relativo al pagamento del saldo Irap per l'anno 2025 (cod. trib. 3800) per € 3.203,00 ed al pagamento del primo acconto Irap per l'anno 2026 (cod. trib. 3812) per € 2.841,50. Tali importi sono stati compensati con un corrispondente credito Ires di € 6.044,50 (cod. trib. 2003).

  Si dà atto che in data 11/08/2026 è stato inviato e certificato il Conto Annuale 2025 inserito nel portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), Ragioneria Generale dello Stato (RGS) tramite lo studio Torelli di Sanremo.

Il Collegio dei Revisori, nell'odierno incontro, ha esaminato la dichiarazione modello 770/2026 relativa al periodo d'imposta 2025 predisposto dalla Co.Ge.Va. riguardante le ritenute sui compensi di lavoro autonomo, dando riscontro della corretta compilazione della stessa.

È stata inoltre presentata sempre tramite lo Studio Co.Ge.Va. la comunicazione IVA relativa alla liquidazione periodica del II° trimestre 2026, inviata telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 29/09/2026 con protocollo n. 412877652.

Si allegano i prospetti delle rilevazioni effettuate.

Terminate le operazioni di verifica alle ore 11,10.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Presidente
F.to Sciolli Giancarlo

Il Revisore Effettivo
F.to Marco Tamietto

Il Revisore Ministeriale
F.to Gabriella Fusco