

Comune di PAVONE CANAVESE CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 11 del 26 OTTOBRE 2021

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 3° trimestre 2021

Il sottoscritto Dott. COSTAMAGNA Roberto, Revisore dei Conti del Comune di PAVONE CANAVESE, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 25/03/2021, Revisore unico, procede alla verifica trimestrale ai sensi dell'articolo 223 c. 1 e 239 c. 1 lettera f) del D. Lgs. 267/2000 del periodo 01/07/2021-30/09/2021.

Il sottoscritto si avvale della collaborazione della Sig.ra. Marilena Ponte, Responsabile del Servizio Finanziario.

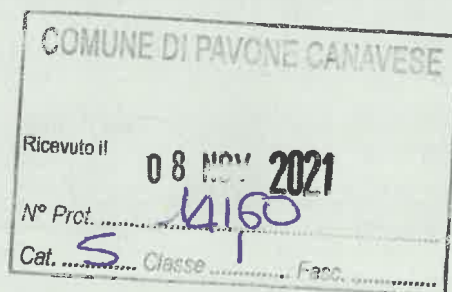
VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla UNICREDIT S.p.A. - Filiale di Pavone Canavese che opera sul territorio in base ad apposita convenzione sottoscritta il 19.01.2018 per il periodo 2018 - 2022, con Determinazione n. 314 del 29/12/2018 del Responsabile del Servizio Finanziario;

il sottoscritto ha effettuato le seguenti verifiche:

- 1) che il saldo di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 30.09.2021 risultante dal giornale di cassa è di € **786.872,66**:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2021	828.624,34
REVERSALI RISCOSE	2.596.807,47
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	83.806,48
TOTALE DELLE ENTRATE	3.509.238,29
MANDATI PAGATI	2.697.936,47
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	24.429,16
TOTALE DELLE USCITE	2.722.365,63
SALDO RISULTANTE	786.872,66



- 2) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1/1/2021	828.624,34
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 1600 in data 27/09/2021	2.596.807,47
TOTALE DELLE ENTRATE	3.425.431,81
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 1472 in data 30/09/2021	2.697.942,35
TOTALE DELLE USCITE	2.697.942,35
SALDO RISULTANTE	727.489,46

- 3) che il raffronto tra i saldi risultati è il seguente:

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	786.872,66
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	727.489,46
DIFFERENZA DA RACCORDARE	59.383,20

- 4) la situazione di diritto dell'Ente differisce dalla situazione di fatto della tesoreria comunale per le seguenti partite da riconciliare:

FONDO CASSA PRESSO IL TESORIERE	786.872,66
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	0,00
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	24.423,28
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	24.423,28
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	83.806,48
E) MANDATI DA PAGARE	0,00
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 30/09/2021	5,88
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	- 59.383,20
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	727.489,46

- 5) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.Lgs. n° 267/2000, della convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente.
- 6) Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- 7) Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.
- 8) Non risultano depositi di titoli.
- 9) Non risultano depositi di terzi.

VERIFICA AGENTI CONTABILI

Presso l'Ente risultano i seguenti Agenti Contabili:

- Economo Comunale nella persona della Sig.ra Bianchetta Nadia;
- Addetto Ufficio Anagrafe nella persona della Sig.ra Massa Rosanna;
- Addetto Ufficio Polizia Municipale nella persona della Sig.ra Brunetto Fabrizia.

Si precisa che per ogni Agente Contabile viene predisposto a parte apposito Verbale di Verifica di Cassa, tali verbali vengono conservati presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente.

Si procede al controllo dei singoli Agenti Contabili:

Economo: Sig.ra BIANCHETTA Nadia

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/07/2021 al 30/09/2021 ammonta a Euro 890,07 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 79 al n. 117 per il medesimo importo.

La consistenza di cassa al 25/10/2021 risulta pari ad € 1.923,10 ed è così composta:

- n. 38	da €	50,00	=	€	1.900,00
- n. 1	da €	20,00	=	€	20,00
- Monete per complessivi				€	3,10

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/10/2021 al 25/10/2021 ammonta a Euro 76,90 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondenti ai buoni da n. 118 al n. 125.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/07/2021 al 30/09/2021 ammonta a Euro 3.055,82.

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 31 luglio 2021 risulta versata presso la Tesoreria comunale con le seguenti reversali:

- n. 1409 del 20.09.2021 di € 503,70;
 - n. 1472 del 22.09.2021 di € 486,91;
 - n. 1473 del 22.09.2021 di € 26,26;
 - n. 1474 del 22.09.2021 di € 309,01;
- per complessivi € 1.325,88 come da verifica di cassa;

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 31 agosto 2021 risulta versata presso la Tesoreria comunale con le seguenti reversali:

- n. 1497 del 22.09.2021 di € 470,12;
 - n. 1559 del 22.09.2021 di € 335,80;
 - n. 1556 del 22.09.2021 di € 24,96;
 - n. 1557 del 22.09.2021 di € 252,36;
 - n. 1558 del 22.09.2021 di € 0,40;
- per complessivi € 1.083,64 come da verifica di cassa;

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 30 settembre 2021 risulta già essere versata presso la Tesoreria comunale con la seguente reversale:

- n. 1569 del 22.09.2021 di € 184,69;
- ed i seguenti provvisori di tesoreria da regolarizzare:

- n. 2777 del 04.10.2021 di € 176,18;
- n. 2778 del 04.10.2021 di € 285,43;
per complessivi € 646,30 come da verifica di cassa.

Gli incassi relativi al periodo 1° ottobre – 15 ottobre 2021 ammontano a complessivi € 77,16, relativi agli incassi dei diritti per rilascio Carte Identità Elettroniche della prima quindicina di ottobre, risulta già essere versata presso la Tesoreria comunale con il seguente provvisorio da regolarizzare:

- n. 2931 del 19.10.2021 di € 77,16.

La restante consistenza di cassa relativa al periodo 16/10/2021- 25/10/2021 risulta pari ad € 50,86 ed è così composta:

- n. 1 da €	20,00 =	€	20,00
- n. 3 da €	10,00 =	€	30,00
- Monete per complessivi		€	0,86.

Agenti: Brunetto Fabrizia

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/07/2021 al 30/09/2021.

Alla data del 25.10.2021 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni dal 01.10.2021 al 25.10.2021.

Si attesta la regolare tenuta del Conto della gestione degli Agenti Contabili.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel III° trimestre 2021 risultano emessi n. 532 reversali e n. 502 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1600 è stata emessa in data 27.09.2021 per Euro 16,79 con causale "Regolarizzazione Provvisori PagoPA – Diritti CIE" in capo a "debitori diversi".

L'ultimo mandato di pagamento n. 1472 è stato emesso in data 30.09.2021 per Euro 5,88 con causale "Rimborso spese di notifica n. cronol. 405/2021" a favore del Comune di Crescentino.

Il sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III° trimestre dell'anno 2021:

- Reversale n. 1210 del 15/08/2021 di € 98,50 avente per oggetto "Incasso proventi servizio trasporto alunni anno 2020" in capo a Cerciello Immacolata;
- Reversale n. 1322 del 30/08/2021 di € 51,85 avente per oggetto "Incasso rateizzazione atto di accertamento IMU Anno 2015" in capo a Danni Catterina;
- Mandato n. 1162 del 27/07/2021 di € 2.816,53 avente per oggetto "Vers.to quota 2021 differenza morosità non colpevole Fondo sociale 2014/2017" in capo all'Agenzia Territoriale per la casa della Provincia di Torino;
- Mandato n. 1385 del 02/09/2021 di € 0,23 avente per oggetto "Pagan.to fatt. 900024744T del 30.08.2021 – noleggio telepass Luglio 2021" a favore di Telepass Spa.

Accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il sottoscritto prende atto che per l'adempimento degli obblighi fiscali ai fini IVA l'Ente ha conferito apposito incarico allo studio Cremascoli di Casalpusterlengo (LO).

L'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- Casa Vacanze – Casa per Ferie
- Concessione locali
- Fotocopie e stampati
- Concessione servizio distribuzione Gas
- Impianti sportivi
- Illuminazione votiva
- Mensa Dipendenti
- Mensa Scolastica
- Mensa Insegnanti
- Mensa Centro Anziani
- Mensa esterni consegna a domicilio
- Palestra
- Prestazioni pubblicitarie
- Servizio Vigilanza Centro Commerciale
- Trasporto scolastico
- Servizio idrico integrato.

ADEMPIMENTI PERIODICI

Il sottoscritto procede inoltre alla verifica a campione di alcuni adempimenti relativi al III° trimestre 2021 come da dettaglio seguente:

- In data 08.10.2021 è stato pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Pavone l'indicatore medio sulla tempestività dei pagamenti relativo al II° Trimestre 2021: - 22,02;
- In data 02.09.2021 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate la Liquidazione IVA II° Trimestre 2021 - Ident. File 287766752;
- In data 03.08.2021 è stato effettuato il versamento del saldo IVA a debito II° Trim. 2021 pari ad € 901,67 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 21072709542934691-000001.

VERIFICA VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto procede infine alla verifica dei versamenti relativi alle imposte ed ai contributi dovuti per legge per il personale dipendente ed IVA, effettuati entro le date di scadenza con mandati emessi nel periodo 01.07.2021/30.09.2021; in allegato la distinta analitica dei versamenti effettuati.

Per quanto sopra si attesta la regolarità della gestione amministrativo-contabile dell'ente.

La verifica ha termine alle ore 10,30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Pavone Canavese, li 26 ottobre 2021

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto

