

**COMUNE DI PAVONE CANAVESE**

Ricevuto il **31 LUG. 2023**

N° Prot. **10965**

Cat. .... Classe ..... Fasc. ....

**Comune di PAVONE CANAVESE  
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

**REVISORE DEL CONTO**

**VERBALE N. 52 del 11 luglio 2023**

**OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 2° trimestre 2023**

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 01/04/2023-30/06/2023.

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 02.02.2023 per il periodo 2023 – 2026, con Determinazione n. 290 del 23/11/2022 del Responsabile del Servizio Finanziario;

il sottoscritto ha effettuato le seguenti verifiche:

- 1) che il saldo di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2023 risultante dal giornale di cassa è di € **1.132.694,92**:

<b>ENTRATE</b>	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2023	1.117.924,77
REVERSALI RISCOSE	1.636.530,48
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	705.947,75
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>3.460.403,00</b>
MANDATI PAGATI	2.168.401,12
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	159.306,96
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>2.327.708,08</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>1.132.694,92</b>

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

<b>ENTRATE</b>	
FONDO CASSA ALL' 1/1/2023	1.117.924,77
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 1533 in data 28/06/2023	1.636.592,08
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>2.754.516,85</b>
<b>USCITE</b>	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 1068 in data 28/06/2023	2.168.826,72
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>2.168.826,72</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>585.690,13</b>

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	1.132.694,92
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	585.690,13
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>547.004,79</b>

- 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	1.132.694,92
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	61,60
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	159.306,96
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	159.368,56
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	705.947,75
E) MANDATI DA PAGARE	425,60
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2023	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	-547.004,79
<b>TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE</b>	<b>585.690,13</b>

- 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 del Sig. Zanotti Davide che subentra alla collega Sig.ra Brunetto Fabrizia, in comando presso il Giudice di Pace di Ivrea dal 01.04.2024, con Provvedimento del Responsabile del Servizio Vigilanza n. 1 del 03.05.2023.

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 prende atto che l'Ente ha avviato sistematicamente l'utilizzo del sistema di pagamento PagoPA per la riscossione di alcune entrate comunali, come, ad esempio, i diritti sul rilascio delle CIE, facendo venir meno il maneggio di contanti.

Si procede al controllo dei singoli Agenti Contabili:

### **Economo: Sig.ra BIANCHETTA Nadia**

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 ammonta a Euro 1.190,53 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 53 al n. 101 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al II° Trimestre 2023 reca il numero 54 del 03.07.2023 per € 1.190,53.

La consistenza di cassa al 10/07/2023 risulta pari ad € 1.995,50 ed è così composta:

- n. 33	da €	50,00	=	€	1.650,00
- n. 12	da €	20,00	=	€	240,00
- n. 4	da €	10,00	=	€	40,00
- n. 4	da €	5,00	=	€	20,00
- Monete per complessivi				€	42,50

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/07/2023 al 10/07/2023 ammonta a Euro 4,50 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondente al buono n. 102 del 08.07.2023.

### **Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna**

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023 ammonta a Euro 64,20 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- Reversale n. 1226 del 28.05.2023 di € 0,90;
  - provvisorio n. 2144 del 05.06.2023 di € 35,54 – ancora da regolarizzare;
  - provvisorio n. 2668 del 07.07.2023 di € 27,76 – ancora da regolarizzare;
- per complessivi € 64,20 come da verifica di cassa.

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 10 luglio 2023 risulta pari ad € 11,04 ed è così composta:

- n. 2	da €	5,00	=	€	10,00
- Monete per complessivi				€	1,04.

**Agenti: ZANOTTI Davide**

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023.

Alla data del 07.07.2023 (ultimo giorno di servizio prima dell'assenza per ferie) non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.07.2023.

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

**SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

Nel II° trimestre 2023 risultano emessi n. 797 reversali e n. 503 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1533 è stata emessa in data 28.06.2023 per Euro 2.090,91 con causale "Versamento IVA (split payment) su Mand. 1068".

L'ultimo mandato di pagamento n. 1068 è stato emesso in data 28.06.2023 per Euro 11.595,03 con causale "Pagamento Fatt. 13 del 23.06.2023".

Il sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II° trimestre dell'anno 2023:

- Reversale n. 1412 del 23.06.2023 di € 1.200,00 avente per oggetto "Regolarizzazione Provvisori Pago PA – Indennità risarcitoria su Prat. Edil. 6AP/2023" in capo a Perenchio Alessandro;
- Mandato n. 999 del 15/06/2023 di € 34,08 avente per oggetto "Versamento Iva Split Payment Commerciale Promiscua Maggio 2023" a favore della Tesoreria dello Stato.

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.

**GIACENZA VINCOLATA**

Alla data del 30.06.2023 il saldo di tale conto risulta pari ad € 91.660,20, come dimostrato dal Riepilogo di Cassa della Tesoreria.

**ADEMPIMENTI FISCALI**

Il sottoscritto prende atto che per l'adempimento degli obblighi fiscali ai fini IVA l'Ente ha conferito apposito incarico alla Società Enti Rev S.r.l. di Saluzzo (CN).

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

- Casa Vacanze – Casa per Ferie: cessata attività commerciale dal 31.03.2022.
- 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 II° trimestre 2023 come da dettaglio seguente:

- In data 17.04.2023 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al I° Trimestre 2023, pari a – 19,97;
- In data 21.04.2023 è stata presentata la Dichiarazione IVA 2023 – Periodo d’Imposta 2022 – Protocollo telematico n. 23042115065933235-000077;
- In data 11.05.2023 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA I° Trimestre 2023 pari ad € 2.557,90 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 23050410111815673-000001;
- In data 19.05.2023 è stata presentata la Liquidazione IVA I° Trimestre 2023 – Comunicazione n. 324034719.

#### 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 01.04.2023/30.06.2023; 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 11 luglio 2023

IL REVISORE UNICO  
Dott. COSTAMAGNA Roberto



