

Ricevuto il

- 9 FEB. 2024

N° Prot. 1905

Cat. 5 Classe 4 Fasc.

COMUNE DI PAVONE CANAVESE  
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

## REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 62 del 06 febbraio 2024

**OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 4° 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 01/10/2023-31/12/2023.

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 31.12.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 1.068.983,73:

<b>ENTRATE</b>	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2023	1.117.924,77
REVERSALI RISCOSE	4.352.932,89
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	0,00
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.470.857,66</b>
MANDATI PAGATI	4.401.873,93
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	0,00
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>4.401.873,93</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>1.068.983,73</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 3410 in data 31/12/2023	4.352.932,89
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.470.857,66</b>
<b>USCITE</b>	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 2294 in data 31/12/2023	4.401.873,93
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>4.401.873,93</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>1.068.983,73</b>

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	1.068.983,73
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	1.068.983,73
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>0,00</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	1.068.983,73
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	0,00
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	0,00
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	0,00
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	0,00
E) MANDATI DA PAGARE	0,00
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 30/09/2023	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	0,00
<b>TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE</b>	<b>1.068.983,73</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 01/10/2023 al 31/12/2023 ammonta a Euro 1.330,00 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 121 al n. 170 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al IV° Trimestre 2023 reca il numero 104 del 29.12.2023 per € 1.330,00.

La consistenza di cassa al 05/02/2024 risulta pari ad € 1.704,06 ed è così composta:

- n. 30	da €	50,00	=	€	1.500,00
- n. 4	da €	20,00	=	€	80,00
- n. 5	da €	10,00	=	€	50,00
- n. 10	da €	5,00	=	€	50,00
- Monete per complessivi				€	24,06

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/01/2024 al 05/02/2024 ammonta a Euro 295,94 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondente dal buono n. 1 del 05.01.2024 al n. 19 del 01.02.2024.

**Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna**

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023 ammonta a Euro 68,44 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- Reversali dalla n. 2629 alla n. 2632 del 12.11.2023 per complessivi € 50,42;
  - Reversale n. 3321 del 31.12.2023 di € 8,10;
  - Provvisorio n. 64 del 08.01.2024 di € 9,92 – ancora da regolarizzare;
- per complessivi € 68,44, come da verifica di cassa.

Nel periodo dal 01.01.2024 al 05.02.2024 non risultano eseguite riscossioni in contanti.

**Agenti: ZANOTTI Davide**

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/10/2023 al 31/12/2023.

Alla data del 05.02.2024 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.01.2024.

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

## SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel IV° trimestre 2023 risultano emessi n. 1257 reversali e n. 684 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 3410 è stata emessa in data 31.12.2023 per Euro 615,73 con causale "Incasso pagamento 2 rata e saldo IMU 2023".

L'ultimo mandato di pagamento n. 2294 è stato emesso in data 31.12.2023 per Euro 39.246,04 con causale "Quota Capitale Mutui II° semestre 2023 CDP MEF".

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

- Reversale n. 2650 del 15.11.2023 di € 62,96 avente per oggetto "Incasso Recupero coattivo Tari Anno 2017" in capo ad Area Srl;
- Reversale n. 2983 del 31.12.2023 di € 60,00 avente per oggetto "Regolarizzazione provvisori PagoPa – Affitto centro aperto ex Asilo Quilico – Centro Giovani" in capo a Cifarelli Davide;
- Mandato n. 1983 del 29.11.2023 di € 468,63 avente per oggetto "Liquidazione acconto contributo per il sostegno dei servizi per la prima infanzia Anno 2022" a favore di Dolnicianu Ramon;
- Mandato n. 2010 del 4.12.2023 di € 116,22 avente per oggetto "Stipendi Novembre 2023 – CPDEL su compenso servizio vigilanza a personale altri enti" 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 31.12.2023 il saldo delle giacenze vincolate risulta pari ad € 12.357,54, come dimostrato dal Dettaglio della Cassa Vincolata della Tesoreria al 31.12.2023.

## 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 III° trimestre 2023 come da dettaglio seguente:

- In data 10.10.2023 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al III° Trimestre 2023, pari a – 22,91;
- In data 27.10.2023 è stato presentato il Mod. 770 Anno 2022 - PROTOCOLLO N. 23102710042031042 – 000028;
- In data 09.11.2023 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA III° Trimestre 2023 pari ad € 1.565,19 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 23110211212360624-000001;
- La comunicazione periodica della liquidazione IVA (LIPE) è stata trasmessa telematicamente entro il termine;
- In data 11.12.2023 è stato effettuato il versamento dell'Acconto IVA 2023 pari ad € 2.260,90 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 23120114382214683-000001;
- In data 28/12/2023 l'Ente ha provveduto a trasmettere al BDAP la documentazione relativa al bilancio di previsione 2024/2026.

#### 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 01.10.2023/31.12.2023; 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 06.02.2024

IL REVISORE UNICO  
Dott. COSTAMAGNA Roberto



