

29 APR. 2024

6218

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 70 del 29 aprile 2024

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 1° trimestre 2024

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 01/01/2024-31/03/2024.

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 31.03.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 626.022,26:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2024	1.068.983,73
REVERSALI RISCOSE	235.871,23
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	580.077,69
TOTALE DELLE ENTRATE	1.884.932,65
MANDATI PAGATI	1.258.908,67
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	1,72
TOTALE DELLE USCITE	1.258.910,39
SALDO RISULTANTE	626.022,26

- 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' 1/1/2024	1.068.983,73
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 420 in data 26/03/2024	235.871,23
TOTALE DELLE ENTRATE	1.304.854,96
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 607 in data 29/03/2024	1.259.154,54
TOTALE DELLE USCITE	1.259.154,54
SALDO RISULTANTE	45.700,42

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	626.022,26
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	45.700,42
DIFFERENZA DA RACCORDARE	580.321,84

- 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	626.022,26
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	0,00
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	1,72
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	1,72
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	580.077,69
E) MANDATI DA PAGARE	245,87
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2024	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	580.321,84
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	45.700,42

- 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. Si da atto che è stato reso il conto della gestione dei titoli azionari da parte dell'agente contabile Sig. Bevolo Endro Giacomo in qualità di Sindaco pro tempore in data 26.01.2024.
- 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 01/01/2024 al 31/03/2024 ammonta a Euro 1.081,03 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 1 al n. 48 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al I° Trimestre 2024 reca il numero 25 del 02.04.2024 per € 1.081,03.

La consistenza di cassa al 26/04/2024 risulta pari ad € 1.742,46 ed è così composta:

- n. 25 da €	50,00 =	€	1.250,00
- n. 14 da €	20,00 =	€	280,00
- n. 9 da €	10,00 =	€	90,00
- n. 14 da €	5,00 =	€	70,00
- Monete per complessivi		€	52,46

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/04/2024 al 26/04/2024 ammonta a Euro 257,54 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondente dal buono n. 48 del 04.04.2024 al n. 59 del 24.04.2024.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024 ammonta a Euro 12,52 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- Reversali dalla n. 617 alla n. 619 del 12.04.2024 per complessivi € 12,52;
per complessivi € 12,52, come da verifica di cassa.

Nel periodo dal 01.04.2024 al 26.04.2024 non risultano eseguite riscossioni in contanti.

Agenti: ZANOTTI Davide

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/01/2024 al 31/03/2024.

Alla data del 26.04.2024 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.04.2024.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel I° trimestre 2024 risultano emessi n. 420 reversali e n. 607 mandati.
L'ultima reversale di incasso n. 420 è stata emessa in data 26.03.2024 per Euro 523,60 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n. 569 – Fa 3 del 15.03.2024".
L'ultimo mandato di pagamento n. 607 è stato emesso in data 29.03.2024 per Euro 40,10 con causale "Add.le Com.le e Reg.le IRPEF su Indenn. Amm.ri Marzo 2024".

Il sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I° trimestre dell'anno 2024:

- Reversale n. 204 del 22.02.2024 di € 1,82 avente per oggetto "Regolarizzazione provvisori PagoPa Diritti Segreteria rilascio CIE";
- Reversale n. 396 del 19.03.2024 di € 6,97 avente per oggetto "Addizionale Com.le e Reg.le IRPEF su indennità di carica";
- Mandato n. 125 del 16.01.2024 di € 270,00 avente per oggetto "Cessione Quinto Stipendio Gennaio 2024" a favore di Ados Ducato Spa;
- Mandato n. 604 del 29.03.2024 di € 11,65 avente per oggetto "Stipendi Marzo 2024 – IRAP su indennità di rischio" 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 31.03.2024 il saldo delle giacenze vincolate risulta pari ad € 27.578,70, come dimostrato dal Dettaglio della Cassa Vincolata della Tesoreria al 31.03.2024.

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 I° trimestre 2024 come da dettaglio seguente:

- In data 18.01.2024 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al IV° Trimestre 2023, pari a – 24,04;
- In data 22.02.2024 è stata presentata la liquidazione IVA IV° Trim. 2023 - N. 28015148440;
- In data 04.03.2024 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA IV° Trimestre 2023 pari ad € 1.004,00 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 24022616381940646-000001;

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 01.01.2024/31.03.2024; 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, lì 29.04.2024

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto



