

Comune di PAVONE CANAVESE CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 33 del 18 novembre 2022

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 3° trimestre 2022

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 01/07/2022-30/09/2022.

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

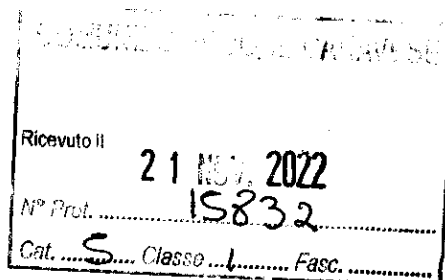
VERIFICA TESORERIA COMUNALE

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 30.09.2022 risultante dal giornale di cassa è di € **970.263,77**:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2022	1.192.253,38
REVERSALI RISCOSE	1.962.455,80
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	581.859,13
TOTALE DELLE ENTRATE	3.736.568,31
MANDATI PAGATI	2.743.999,79
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	22.304,75
TOTALE DELLE USCITE	2.766.304,54
SALDO RISULTANTE	970.263,77



- 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' 1/1/2022	1.192.253,38
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 1979 in data 30/09/2022	1.964.597,56
TOTALE DELLE ENTRATE	3.156.850,94
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 1690 in data 30/09/2022	2.772.253,28
TOTALE DELLE USCITE	2.772.253,28
SALDO RISULTANTE	384.597,66

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	970.263,77
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	384.597,66
DIFFERENZA DA RACCORDARE	585.666,111

- 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	970.263,77
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	2.141,76
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	22.304,75
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	24.446,51
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	581.859,13
E) MANDATI DA PAGARE	28.253,49
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 30/06/2022	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	- 585.666,11
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	384.597,66

- 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 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 01/06/2022 al 30/09/2022 ammonta a Euro 707,91 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 80 al n. 113 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al III° Trimestre 2022 reca il numero 77 del 07.10.2022 per € 707,91.

La consistenza di cassa al 10/11/2022 risulta pari ad € 1.761,25 ed è così composta:

- | | | | |
|--------------------------|---------|---|----------|
| - n. 33 da € | 50,00 = | € | 1.650,00 |
| - n. 3 da € | 20,00 = | € | 60,00 |
| - n. 5 da € | 10,00 = | € | 50,00 |
| - Monete per complessivi | | € | 1,25 |

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/10/2022 al 10/11/2022 ammonta a Euro 238,75 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondenti ai buoni dal n. 114 al n. 122.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022 ammonta a Euro 33,68 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati come segue:

- Reversale n. 2166 del 17.10.2022 di € 3,38;
 - Reversale n. 2167 del 17.10.2022 di € 10,32;
 - Reversale n. 2178 del 17.10.2022 di € 5,98;
 - Reversale n. 2179 del 17.10.2022 di € 5,16
 - Reversale n. 2237 del 18.10.2022 di € 8,84;
- per complessivi € 33,68 come da verifica di cassa;

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 1° al 31 ottobre 2022 ammonta ad Euro 19,18 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati come segue:

- Provvisorio n. 4124 del 03.11.2022 di € 19,18 – ancora da regolarizzare;

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 10 novembre 2022 risulta pari ad Euro zero.

Agenti: Brunetto Fabrizia

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022.

Alla data del 10.11.2022 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.10.2022.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel III° trimestre 2022 risultano emessi n. 546 reversali e n. 601 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1979 è stata emessa in data 30.09.2022 per Euro 2.101,76 con causale "Versamento Iva Split Payment su Mandato 1690".

L'ultimo mandato di pagamento n. 1690 è stato emesso in data 30.09.2022 per Euro 23.119,33 con causale "Pagamento Fa 48 del 23.09.2022 - Lavori di spostamento della biblioteca comunale nell'edificio ex Fondazione D'Andrade - Opere di completamento".

Il sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III° trimestre dell'anno 2022:

- Mandato n. 1266 del 20/07/2022 di € 266,39 avente per oggetto "Chiave Pag. 2200701700790015 Rata picc. Prestito stipendi Luglio 2022" a favore dell'INPDAP;
- Mandato n. 1482 del 29/08/2022 di € 200,00 avente per oggetto "Integrazione conto postale per commissioni e spese tenuta conto c/c/p 10330108" a favore del Comune di Pavone Canavese;
- Reversale n. 1594 del 22/07/2022 di € 400,00 avente per oggetto "Incasso Prov. Utilizzo Palestra Gennaio/Marzo 2022 - Maggio 2022 c/c/p 30849103" da Trovò Patrizia;
- Reversale n. 1723 del 20/08/2022 di € 450,55 avente per oggetto "Incasso Fondo Ristoro ai comuni per minori entrate Tosap - Covid - II° Trim. 2022" dal Dipartimento Affari Interni.

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

Si prende atto che in data 26.09.2022 presso la Tesoreria Comunale UNICREDIT Spa è stata disposta l'apertura di un conto vincolato - n. 11473 Trasferimenti Statali Destinazione Vincolata, sul quale l'Ente farà confluire gli anticipi delle risorse trasferite dallo Stato relativamente ai progetti PNRR avviati e per i quali tale anticipazione è prevista.

Alla data del 30.09.2022 il saldo di tale conto risulta pari a zero, 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 III° trimestre 2022 come da dettaglio seguente:

- In data 19.07.2022 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al II° Trimestre 2022, pari a – 17,72.
- In data 19.08.2022 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA II° Trimestre 2022 pari ad € 1.632,99 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 22081608162442611-000001.
- In data 20.09.2022 è stata presentata la comunicazione della Liquidazione periodica Iva relativa al II° Trimestre 2022 acquisita con il n. 309447855.

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 01.07.2022/30.09.2022; 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 10,00, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Pavone Canavese, li 18 novembre 2022

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto



