

Ricevuto il

30 OTT. 2023

N° Prot. 15063

Cat. Classe Fasc.

COMUNE DI PAVONE CANAVESE
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 56 del 30 ottobre 2023

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 3° 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 01/07/2023-30/09/2023.

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 30.09.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 910.007,18:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2023	1.117.924,77
REVERSALI RISCOSE	2.750.997,94
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	245.024,74
TOTALE DELLE ENTRATE	4.113.947,45
MANDATI PAGATI	3.176.241,96
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	27.698,31
TOTALE DELLE USCITE	3.203.940,27
SALDO RISULTANTE	910.007,18

- 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' 1/1/2023	1.117.924,77
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 2153 in data 29/09/2023	2.751.262,61
TOTALE DELLE ENTRATE	3.869.187,38
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 1610 in data 29/09/2023	3.176.506,63
TOTALE DELLE USCITE	3.176.506,63
SALDO RISULTANTE	692.680,75

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	910.007,18
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	692.680,75
DIFFERENZA DA RACCORDARE	217.326,43

- 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	910.007,18
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	264,67
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	27.698,31
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	27.962,98
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	245.024,74
E) MANDATI DA PAGARE	264,67
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 30/09/2023	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	- 217.326,43
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	692.680,75

- 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 01/07/2023 al 30/09/2023 ammonta a Euro 375,52 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 102 al n. 120 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al III° Trimestre 2023 reca il numero 79 del 02.10.2023 per € 375,52.

La consistenza di cassa al 29/10/2023 risulta pari ad € 1.617,49 ed è così composta:

- | | | | | | | |
|---|------------------------|------|-------|---|---|----------|
| - | n. 27 | da € | 50,00 | = | € | 1.350,00 |
| - | n. 8 | da € | 20,00 | = | € | 160,00 |
| - | n. 6 | da € | 10,00 | = | € | 60,00 |
| - | n. 6 | da € | 5,00 | = | € | 30,00 |
| - | Monete per complessivi | | | | | € 17,49 |

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/10/2023 al 29/10/2023 ammonta a Euro 382,51 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondente dal buono n. 121 del 03.10.2023 al n. 136 del 26.10.2023.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023 ammonta a Euro 18,14 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- Reversale n. 2029-2030-2031 del 24.08.2023 per complessivi € 11,54;
 - Provvisorio n. 3886 del 04.10.2023 di € 6,60 – ancora da regolarizzare;
- per complessivi € 18,14 come da verifica di cassa.

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 29 ottobre 2023 risulta pari ad € 36,50 ed è così composta:

- | | | | | | | |
|---|------------------------|------|-------|---|---|---------|
| - | n. 1 | da € | 20,00 | = | € | 20,00 |
| - | n. 1 | da € | 10,00 | = | € | 10,00 |
| - | n. 1 | da € | 5,00 | = | € | 5,00 |
| - | Monete per complessivi | | | | | € 1,50. |

Agenti: ZANOTTI Davide

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/07/2023 al 30/09/2023.

Alla data del 29.10.2023 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.10.2023.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel III° trimestre 2023 risultano emessi n. 620 reversali e n. 542 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 2153 è stata emessa in data 29.09.2023 per Euro 9,38 con causale "Versamento IVA (split payment) su Mand. 1608".

L'ultimo mandato di pagamento n. 1610 è stato emesso in data 29.09.2023 per Euro 37.160,56 con causale "Pagamento Fatt. 44 del 20.09.2023".

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

- Reversale n. 1633 del 26.07.2023 di € 1.005,95 avente per oggetto "Regolarizzazione Provvisori Pago PA – Sanzioni Viol. C.d.S a famiglie" in capo a Debitori Diversi;
- Reversale n. 2022 del 24.08.2023 di € 10.032,05 avente per oggetto "Incasso rimborso riparto spesa segreteria convenzione II° Trimestre" in capo a Comune di Viverone;
- Mandato n. 1080 del 5.07.2023 di € 60.205,61 avente per oggetto "Quota Capitale Mutui CDP I° Semestre 2023" a favore della Cassa Depositi e Prestiti;
- Mandato n. 1327 del 4.08.2023 di € 3.167,73 avente per oggetto "Pagamento fattura n. 1139 del 12.07.2023" a favore dello Studio Notaio Cignetti.

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 30.09.2023 il saldo delle giacenze vincolate 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 2023 come da dettaglio seguente:

- In data 18.07.2023 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al II° Trimestre 2023, pari a – 22,07;
- In data 10.08.2023 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA II° Trimestre 2023 pari ad € 4.511,43 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 23080214062644634-000001;
- In data 18.09.2023 è stata presentata la Liquidazione IVA II° Trimestre 2023 – Comunicazione n. 329780525.

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 01.07.2023/30.09.2023; 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, lì 30 ottobre 2023

IL REVISORE UNICO
Dot. COSTAMAGNA Roberto



