



Comune di PAVONE CANAVESE
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 24 del 6 maggio 2022

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 1° 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 01/01/2022-31/03/2022.

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 31.03.2022 risultante dal giornale di cassa è di € 698.315,06:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2022	1.192.253,38
REVERSALI RISCOSE	259.397,94
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	203.841,30
TOTALE DELLE ENTRATE	1.655.492,62
MANDATI PAGATI	924.186,85
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	32.990,71
TOTALE DELLE USCITE	957.177,56
SALDO RISULTANTE	698.315,06

- 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	
REVERSALI EMESSE SINO ALLA N.ro 628 in data 29/03/2022	1.192.25,38
TOTALE DELLE ENTRATE	259.397,94
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 556 in data 29/03/2022	
TOTALE DELLE USCITE	924.186,85
SALDO RISULTANTE	924.186,85
	527.464,47

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	698.315,06
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	527.464,47
DIFFERENZA DA RACCORDARE	170.850,59

- 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	698.315,06
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	0,00
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	32.990,71
MENO	32.990,71
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	
E) MANDATI DA PAGARE	203.841,30
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2022	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	0,00
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	- 170.850,59
	527.464,47

- 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 01/01/2022 al 31/03/2022 ammonta a Euro 812,21 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 1 al n. 38 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al 1° Trimestre 2022 reca il numero 25 del 01.04.2022 per € 812,21.

La consistenza di cassa al 27/04/2022 risulta pari ad € 1.851,23 ed è così composta:

-	n. 35	da €	50,00	=	€	1.750,00
-	n. 5	da €	20,00	=	€	100,00
-	Monete per complessivi				€	1,23

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/04/2022 al 27/04/2022 ammonta a Euro 148,77 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondenti ai buoni dal n. 39 al n. 45.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/01/2022 al 31/03/2022 ammonta a Euro 33,98 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- provvisorio n. 352 del 02.02.2022 – Reversale n. 426 del 07.03.2022 di € 8,06;
 - provvisorio n. 692 del 03.03.2022 di € 8,32 – ancora da regolarizzare;
 - provvisorio n. 1079 del 04.04.2022 di € 17,60 – ancora da regolarizzare;
- per complessivi € 33,98 come da verifica di cassa;

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 27 aprile 2022 risulta pari ad € 9,10 ed è così composta:

-	Monete per complessivi				€	9,10.
---	------------------------	--	--	--	---	-------

Agenti: Brunetto Fabrizia

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/01/2022 al 31/03/2022.

Alla data del 27.04.2022 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.04.2022.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel 1° trimestre 2022 risultano emessi n. 628 reversali e n. 556 mandati.
L'ultima reversale di incasso n. 628 è stata emessa in data 29.03.2022 per Euro 3.394,83 con causale "Versamento IVA (split payment) su Mand. 556 - Fa 365 del 14.03.2022".
L'ultimo mandato di pagamento n. 556 è stato emesso in data 29.03.2022 per Euro 37.343,16 con causale "Pagamento Fa 365 del 14.03.2022 - Servizio RSU Marzo 2022".

Il sottoscritto svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2022:

- Reversale n. 313 del 17/02/2022 di € 85,43 avente per oggetto "Stipendi Febbraio 2022 - Trattenuta Sindacale" in capo ai Dipendenti comunali;
- Mandato n. 235 del 16/02/2022 di € 335,80 avente per oggetto "Comune di Pavone C.se G392 - Corrispettivo Rilascio n. 20 CIE mese 1° quindicina Febbraio 2022" a favore del Ministero dell'Interno.

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.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il sottoscritto prende atto che per l'adempimento degli obblighi fiscali ai fini IVA l'Ente ha conferito apposito incarico allo studio Cremascoli di Casalpusterlengo (LO).

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 2022 come da dettaglio seguente:

- In data 13.01.2022 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al IV° Trimestre 2021, pari a - 21,70, e relativo all'Anno 2021 pari a - 21,44.
- In data 10.03.2022 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA Anno 2021 pari ad € 1.981,00 - Quietanza di versamento Protocollo telematico 22030412305741055.

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 01.01.2022/31.03.2022; 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 10,30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Pavone Canavese, li 06/05/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto



