

23 AGO. 2022

11139

**Comune di PAVONE CANAVESE
CITTA' METROPOLITANA DI TORINO**

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 28 del 23 agosto 2022

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 2° 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 01/04/2022-30/06/2022.

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 30.06.2022 risultante dal giornale di cassa è di € **1.211.981,61**:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2022	1.192.253,38
REVERSALI RISCOSE	1.468.575,37
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	316.867,43
TOTALE DELLE ENTRATE	2.977.696,18
MANDATI PAGATI	1.648.692,42
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	117.022,15
TOTALE DELLE USCITE	1.765.714,57
SALDO RISULTANTE	1.211.981,61

- 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 1433 in data 29/06/2022	1.468.813,37
TOTALE DELLE ENTRATE	2.451.651,32
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 1089 in data 29/06/2022	1.650.757,62
TOTALE DELLE USCITE	1.650.757,62
SALDO RISULTANTE	1.010.309,13

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	1.211.981,61
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	1.010.309,13
DIFFERENZA DA RACCORDARE	201.672,48

- 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	1.211.981,61
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	238,00
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	117.022,15
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	117.260,15
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	316.867,43
E) MANDATI DA PAGARE	2.065,20
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 30/06/2022	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	- 201.672,48
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	1.010.309,13

- 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 01/04/2022 al 30/06/2022 ammonta a Euro 1.000,33 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 39 al n. 79 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al II° Trimestre 2022 reca il numero 49 del 01.07.2022 per € 1.000,33.

La consistenza di cassa al 22/08/2022 risulta pari ad € 1.727,15 ed è così composta:

- | | | | |
|--------------------------|---------|---|----------|
| - n. 33 da € | 50,00 = | € | 1.650,00 |
| - n. 3 da € | 20,00 = | € | 60,00 |
| - n. 1 da € | 10,00 = | € | 10,00 |
| - n. 1 da € | 5,00 = | € | 5,00 |
| - Monete per complessivi | | € | 2,15 |

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/07/2022 al 22/08/2022 ammonta a Euro 272,85 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondenti ai buoni dal n. 80 al n. 97.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/04/2022 al 30/06/2022 ammonta a Euro 31,26 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati come segue:

- Reversale n. 1301 del 15.06.2022 di € 9,36;
 - Reversale n. 1333 del 15.06.2022 di € 8,58;
 - Reversale n. 1334 del 15.06.2022 di € 0,10;
 - Reversale n. 1732 del 20.08.2022 di € 8,06;
 - Reversale n. 1733 del 20.08.2022 di € 5,16,
- per complessivi € 31,26 come da verifica di cassa;

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 1° al 31 luglio 2022 ammonta ad Euro 13,70 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati come segue:

- Provvisorio n. 3150 del 22.08.2022 di € 13,70 – ancora da regolarizzare;

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 22 agosto 2022 risulta pari ad Euro 7,50 ed è così composta:

- Monete per complessivi € 7,50.

Agenti: Brunetto Fabrizia

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/04/2022 al 30/06/2022.

Alla data del 22.08.2022 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.07.2022.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel II° trimestre 2022 risultano emessi n. 805 reversali e n. 533 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1433 è stata emessa in data 29.06.2022 per Euro 216,47 con causale "Regolarizzazione Provvisori PagoPA – Acconto Tefa su Tari Anno 2022".

L'ultimo mandato di pagamento n. 1089 è stato emesso in data 29.06.2022 per Euro 1.969,06 con causale "Pagamento Fa 92 del 31.05.2022 – Lavori Rifacimento impianto di illuminazione ex Asilo Quilico – Area Esterna".

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

- Reversale n. 1144 del 12/06/2022 di € 339,22 avente per oggetto "Regolarizzazione provvisori PagoPA Acconto Tefa su Tari Anno 2022" in capo ai Debitori diversi;
- Reversale n. 1254 del 14/06/2022 di € 7.168,00 avente per oggetto "Incasso CUP Anno 2022" in capo ai Debitori diversi;
- Mandato n. 615 del 06/04/2022 di € 1.776,32 avente per oggetto "Pagamento fattura n. 12 del 28.03.2022" a favore di Codato Giovanna;
- Mandato n. 976 del 01/06/2022 di € 45.552,77 avente per oggetto "Pagamento fattura n. 662EL del 30.04.2022 e n. 728EL del 16.05.2022" a favore di Società Canavesana Servizi Spa.

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 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 II° trimestre 2022 come da dettaglio seguente:

- In data 12.04.2022 è stato presentato il Modello IVA 2022 – Periodo d'imposta 2021, Protocollo n. 09013265869-0000010;
- In data 22.04.2022 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al I° Trimestre 2022, pari a – 20,13.
- In data 18.05.2022 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA I° Trimestre 2022 pari ad € 2.527,28 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 22050212143044761-000001.
- In data 23.05.2022 è stata presentata la comunicazione della Liquidazione periodica Iva relativa al I° Trimestre 2022 acquisita con il n. 303666904.

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 01.04.2022/30.06.2022; 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 23.08.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto



