

Ricevuto il

26 APR. 2023

N° Prot. 6989

Cat. Classe Fasc.

Comune di PAVONE CANAVESE CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

REVISORE DEL CONTO

VERBALE N. 48 del 21 aprile 2023

OGGETTO: verifica di cassa e principali adempimenti 1° 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 01/01/2023-31/03/2023.

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 31.03.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 761.734,73:

ENTRATE	
FONDO CASSA ALL' 1.1.2023	1.117.924,77
REVERSALI RISCOSE	386.430,13
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	126.705,57
TOTALE DELLE ENTRATE	1.631.060,47
MANDATI PAGATI	841.307,64
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	28.018,10
TOTALE DELLE USCITE	869.325,74
SALDO RISULTANTE	761.734,73

- 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 736 in data 29/03/2023	386.430,13
TOTALE DELLE ENTRATE	1.504.354,90
USCITE	
MANDATI EMESSI SINO AL N.ro 565 in data 29/03/2023	841.307,64
TOTALE DELLE USCITE	841.307,64
SALDO RISULTANTE	663.047,26

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

SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	761.734,73
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	663.047,26
DIFFERENZA DA RACCORDARE	98.687,47

- 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	761.734,73
PIU'	
A) REVERSALI DA INCASSARE	0,00
B) PAGAMENTI SENZA MANDATO	28.018,10
C) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (A+B)	28.018,10
MENO	
D) INCASSI IN ATTESA DI REVERSALI	126.705,57
E) MANDATI DA PAGARE	0,00
F) MANDATI PERVENUTI AL TESORIERE DOPO IL 31/03/2023	0,00
G) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE (C-D-E-F)	- 98.687,47
TOTALE SALDO RISULTANTE dalla RICONCILIAZIONE	663.047,26

- 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 01/01/2023 al 31/03/2023 ammonta a Euro 1.230,88 ed è giustificato dai relativi buoni di pagamento dal n. 1 al n. 52 per il medesimo importo.

Il Verbale di Liquidazione delle spese sostenute dall'economo relative al I° Trimestre 2023 reca il numero 28 del 05.04.2023 per € 1.230,88.

La consistenza di cassa al 20/04/2023 risulta pari ad € 1.883,00 ed è così composta:

- | | | | | | |
|--------------------------|------|-------|---|---|----------|
| - n. 36 | da € | 50,00 | = | € | 1.800,00 |
| - n. 4 | da € | 20,00 | = | € | 80,00 |
| - Monete per complessivi | | | | € | 3,00 |

Il totale delle spese relative al periodo dal 01/04/2023 al 20/04/2023 ammonta a Euro 117,00 ed è giustificato dai relativi scontrini di pagamento per il medesimo importo corrispondenti ai buoni dal n. 53 al n. 56.

Agenti: Sig.ra MASSA Rosanna

Il totale degli incassi relativi al periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023 ammonta a Euro 62,88 e risultano versati presso la Tesoreria comunale e regolarizzati con le seguenti reversali:

- Reversale n. 523 del 06.03.2023 di € 15,46;
 - Reversale n. 608/209 del 07.03.2023 di € 42,00;
 - provvisorio n. 1205 del 07.04.2023 di € 5,42 – ancora da regolarizzare;
- per complessivi € 62,88 come da verifica di cassa.

La consistenza di cassa relativa al periodo dal 1° al 20 aprile 2023 risulta pari ad € 0,90 ed è così composta:

- | | | |
|--------------------------|---|-------|
| - Monete per complessivi | € | 0,90. |
|--------------------------|---|-------|

Agenti: Brunetto Fabrizia

L'Agente non ha effettuato incassi in contanti nel periodo dal 01/01/2023 al 31/03/2023.

Alla data del 21.04.2023 non esiste consistenza di cassa in quanto non effettuate riscossioni in contanti a decorrere dal 01.04.2023.

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

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Nel I° trimestre 2023 risultano emessi n. 736 reversali e n. 565 mandati.

L'ultima reverse di incasso n. 736 è stata emessa in data 29.03.2023 per Euro 52,04 con causale "Versamento IVA (split payment) su Mand. 565".

L'ultimo mandato di pagamento n. 565 è stato emesso in data 29.03.2023 per Euro 1.405,00 con causale "Pagamento Fa (diverse) del 24.03.2023".

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

- Reverse n. 444 del 04.03.2023 di € 1,04 avente per oggetto "Regolarizzazione Provvisori Pago PA – Diritti segreteria rilascio CIE – Anno 2023" in capo a Debitori Diversi;
- Mandato n. 277 del 13/02/2023 di € 37.065,38 avente per oggetto "Versamento I° Rata Gestione dei Servizi Sociali – Anno 2023" a favore del Consorzio IN.RE.TE.

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 31.03.2023 il saldo di tale conto risulta pari ad € 91.885,20, 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 I° trimestre 2023 come da dettaglio seguente:

- Il Revisore Unico prende atto che in data 20.02.2023, con Protocollo n. 23022018453522116, è stata presentata tardivamente dallo Studio Cremascoli la Dichiarazione IRAP Anno 2022. In data 21.02.2023 lo stesso Studio ha provveduto al versamento della sanzione per tardiva presentazione pari ad € 25,00 – Protocollo n. 23022114441758206.
- In data 17.01.2023 sono stati pubblicati gli esiti sulla tempestività dei pagamenti relativi al IV° Trimestre 2022, pari a Euro 23,94, e relativo all'Anno 2022 pari a Euro 22,83.
- In data 02.03.2023 è stato effettuato il versamento del Saldo IVA Anno 2022 pari ad € 536,00 – Quietanza di versamento Protocollo telematico 23022216373740873-000001;
- In data 20.02.2023 è stata presentata la Liquidazione IVA IV° Trimestre 2022 – Comunicazione n. 319048798.

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 01.01.2023/31.03.2023; 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 21 aprile 2023

IL REVISORE UNICO
Dott. COSTAMAGNA Roberto



