

CITTA' DI CRESCENTINO

VERBALE N. 30 del 08 novembre 2023 DEL REVISORE UNICO



Il giorno 08 novembre 2023 alle ore 10,00 presso l'edificio comunale di Piazza Caretto 5 il sottoscritto Roberta Boetto, Revisore Unico ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 procede alla verifica periodica di cassa relativa al 3^ trimestre 2023.

Il Revisore è assistito dal Funzionario Responsabile Servizi Finanziari Sig.ra Giulietta Canil e il responsabile dell'economato signor. Silvio Vercelli

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi alla data del 30/09/2023 n 1323 reversali e n 1497 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 1323 è stata emessa per euro 7,89= con causale "Versamento iva Split Payments".
- mandato di pagamento n. 1497 è stato emesso per euro 78,90 = con causale "Pag. Fatt.n.6054 del 10/09/2023 -Bollette Enel

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA delle seguenti attività:

IMPIANTI SPORTIVI

MENSA SCOLASTICA(Iva agevolata al 4%)

TRASPORTO SCOLASTICO(Iva agevolata al 10%)

PESO PUBBLICO

ATTIVITA' DIVERSE

CANONE CONCESSORIO GAS

CIMITERO

ACQUEDOTTO

FOGNATURE

Registro IVA corrispettivi:

- "Mensa" aggiornato al 30/09/203- Foglio 2023/8;
- "Attività diverse" aggiornato al 30/09/203- Foglio 2023/8;
- "Peso pubblico" aggiornato al 30/09/203- Foglio 2023/8;
- "Trasporto" aggiornato al 30/09/203- Foglio 2023/8;



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 30/09/2023 – Foglio 2023/4 invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Peso Pubblico” imponibili aggiornato 30/09/2023- Foglio 2023/7

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 30/09/2023- Foglio 2023/8

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 31/12/2022 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 31/12/2022 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Acquedotto” imponibili aggiornato al 31/12/2022 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Trasporto Alunni” imponibili aggiornato al 31/03/2023- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 28/02/2023 – Foglio 2023/2 invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 30/06/2023 – Foglio 2023/1 invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 30/09/2023– Foglio 2023/8;

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 31/12/2022– invariato;

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 31/12/2022– invariato;

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 31/03/2023– invariato;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 30/09/2023 è di euro 452,16

=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2023/09.

Liquidazioni Iva 2023					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
lug-23		11.938,97	11.938,97	607E	16/08/2023
Split payment	-	33.070,01	33.070,01	620E/07	16/08/2023
ago-23		445,70	445,70	608E	15/09/2023
Split payment	0	21.823,17	21.823,17	620E/08	15/09/2023
set-23		452,16	452,16	609E	16/10/2023
Split payment		26.040,82	26.040,82	620E/09	16/10/2023

Versamenti periodici



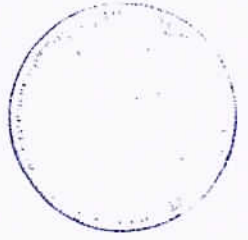
Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Versamenti periodici						
Sezione Beneficiario	Periodo Riferimento	Importo Euro	Codice tributo	Protocollo Telematico	Data Pagamento	Totali F24
ERARIO	07/23	35.722,97	100E-148E	23071911594938000	16/08/2023	
REGIONI	07/23	12.441,31	126E-381E	23071911594938000	16/08/2023	
TRIBUTI LOCALI	07/23	560,74	127E-385E	23071911594938000	16/08/2023	
INPS	06/23	83,49	8900/RC01	23071911594938000	16/08/2023	
ENTI PREV	07/23	41.159,61	P201-P212	23071911594938000	16/08/2023	
REGIONI	07/23	- 68,00	126E-381E	23071911594938000	16/08/2023	
ERARIO	07/23	- 9.140,00	150E-170E	13071911594938000	16/08/2023	80.760,12
ERARIO	08/23	15.117,79	100E-170E	22081715363411300	15/09/2023	
REGIONI	08/23	6.723,34	124E-381E	22081715363411300	15/09/2023	
TRIBUTI LOCALI	08/23	461,82	154E-385E	22081715363411300	15/09/2023	
INPS	07/23	172,95	8900-DM10	22081715363411300	15/09/2023	
ENTI PREV	08/23	18.276,63	P201-P212	22081715363411300	15/09/2023	
REGIONI	08/23	107,80	153E	22081715363411300	15/09/2023	
ERARIO	08/23	- 1.585,00	150E-170E	22081715363411300	15/09/2023	39.275,33
ERARIO	09/23	10.767,86	100E-170E	22092711232218600	16/10/2023	
REGIONI	09/23	6.716,99	124E-381E	22092711232218600	16/10/2023	
TRIBUTI LOCALI	09/23	573,57	154E-385E	22092711232218600	16/10/2023	
INPS	08/23	124,57	8900-DM10	22092711232218600	16/10/2023	
ENTI PREV	09/23	18.369,64	P201-P212	22092711232218600	16/10/2023	
TRIBUTI LOCALI	09/23	- 16,00	153 E	22092711232218600	16/10/2023	
ERARIO	09/23	- 9.805,00	150E-170E	22092711232218600	16/10/2023	26.731,63

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato al Banca Di Asti, il Revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2023 è di euro 3.490.116,90.=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:



Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	2.953.210,91
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere		5.371.446,73
Riscossioni da regolarizzare		397.863,64
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 5.229.280,11
Pagamenti da regolarizzare		- 3.124,27
Saldo di cassa c/o il tesoriere	A	3.490.116,90

Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	2.953.210,91
Riscossioni		5.371.446,73
Pagamenti, come da mandati emessi		- 5.256.011,74
Saldo di cassa c/o Comune	B	3.068.645,90
Differenza da raccordare	A-B	421.471,00

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 3.124,27
Mandati ancora da pagare		26.731,63
Reversali ancora da incassare		397.863,64
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	421.471,00

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	3.068.645,90
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	421.471,00
Totale		3.490.116,90

Conto corrente n. 15778137 per l'incassi generali e i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso emessi da questo Ente e trasmessi al tesoriere e alla data del 30-09-2023 presenta un saldo pari a Euro 2.939,19

Conto corrente n.32144289 per incasso violazioni ICI e i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso da questo Ente e trasmessi al Tesoriere e alla data del 30-09-2023 presenta un saldo pari a Euro 158,89

Conto corrente n. 86920105 per incasso per addizionale comunale all'irpef i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso questo Ente e trasmessi al Tesoriere e alla data del 30-09-2023 presenta un saldo pari a Euro 597,03



Conto corrente n. 1040513903 per l'incassi Coasap e Icp, Ipa e i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso emessi da questo Ente e trasmessi al tesoriere e alla data del 30-09-2023 presenta un saldo pari a Euro 1.521,33

- 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.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
- Nel trimestre l'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Inoltre il Revisore procede al controllo dei **singoli agenti contabili** ed alla verifica delle determinine di nomina:

Servizio Economato

- 1) Il sig. Vercelli Silvio, ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2023 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Canil dott.ssa Giulietta

SPESE VARIE

Saldo contabile al 01/07/2023	1.000,00
Rimborso all'economato Com. 3° trim. 2023	55,50
Cassa contanti al 25/09/23	944,50
Totale Economato a 25/09/23	1.000,00

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 3° trim. 2023 fino alla data del 25/09/2023 è di € 1.000,00.

Nel periodo dal 25/09/23 fino alla data della verifica 08/11/2023 si è verificato una movimentazione pari ad euro 5,50. Pertanto il saldo cassa alla data della verifica è pari ad euro 994,50 così dettagliato:

La consistenza di cassa è composta:

n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	
0	200	



0	100	
19	50	950,00
1	20	20,00
0	10	0,00
4	5	20,00
1	2	2,00
2	1	2,00
1	0,5	0,50
Monete per Euro	0,0	0.00
totale		994,50

Il Revisore verifica inoltre, a campione, il seguente buono di pagamento:

- n 16 del 11/09/2023 per euro 32,00= Spese per Gare di Appalto

**Servizi Affari Generali: Segreteria – Servizi Demografici – Scolastico – Cultura – Sport -
Biblioteca**

La Sig.ra Marina Salvatori nominata con Determinazione n. 31 del 30/06/22, ha rendicontato

MOVIMENTAZIONE UFFICIO DEMOGRAFICO dal 01/07/23 al 30/09/23					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
01/07- 15/07	C.I.E	437,00	460,00		
	C.I.	11,00			
	CERTIFICATI	23,00			
	STATO CIVILE	-	-		
	CIMITERIALI	-			
		471,00	460,00	18/07/2023	471,00
16/07-31/07	C.I.E	529,00	268,64		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	21,00	-		
	STATO CIVILE	50,00	-		
			605,50	268,64	02/08/2023
01/08-15/08	C.I.E	276,00	134,32		
	C.I.	16,50	-		
	CERTIFICATI	11,00	-		
	STATO CIVILE	50,00			
			353,50	134,32	28/08/2023
16/08-31/08	C.I.E	460,00	437,00		
	STATO CIVILE	-	5,50		
	CERTIFICATI	15,00	-		
	STATO CIVILE	-	-		
			475,00	442,50	04/09/2023
01/09- 15/09	C.I.E	621,00	552,00		
	C.I.	-			
	CERTIFICATI	24,00			
	STATO CIVILE	-	250,00		
	CIMITERIALI	-			
		645,00	802,00	18/09/2023	645,00
16/09-30/09	C.I.E	552,00	529,00		
	C.I.	-			
	CERTIFICATI	28,00	-		
	STATO CIVILE	-	-		
			580,00	529,00	04/10/2023





Servizio IGIENICO

Il Sig. Carmelo Saffiotti nominata con Determinazione n. 35 del 10/03/23, ha rendicontato

MOVIMENTAZIONE SERVIZIO IGIENICO A PAGAMENTO dal 01/07/23 al 31/08/23					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
1/05- 30/06	PROVENTI	139,40		04/07/2023	139,40
1/07- 31/08	PROVENTI	130,40		06/09/2023	130,40

Agenzia delle Entrate

L'Ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate

- La Lipe 2^ trimestre 2023 presentata in data 17/07/2023 protocollo IT8000163021 codice identificativo 327965964.
- Dichiarazione Irap/2023 presentata in data 16/10/2023 protocollo 23101614514219409/00005
- Modello 770/2023 presentata in data 23/10/2023 protocollo 23102319070966997

Attestazione tempi di pagamento

- Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti. Lo stesso, in adempimento all'art.33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n33, è stato pubblicato sul sito internet istituzionale.

AGGIORNAMENTO PNRR

Il revisore ha visualizzato la situazione dei progetti in essere tramite la procedura REGIS. In particolare la Sezione ha indicato quanto segue:

- I programmi PNRR sono stati tutti validati;

Inoltre L'ente rispetta le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei fondi del PNRR, anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del D.L. n. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, D.L. n. 77/2021) di Arconet.

Trimestralmente, in sede di verifica di cassa, il revisore verifica lo stato di avanzamento dei progetti da un punto di vista contabile-amministrativo.

Per il momento non sussistono criticità.

La verifica ha termine alle ore 12.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Crescentino, 08 novembre 2023

IL Revisore
Dott.ssa Roberta Boetto

