

**CITTA' DI CRESCENTINO**  
**VERBALE N. 4 del 03 marzo 2023 DEL REVISORE UNICO**



Il giorno 03 marzo 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 4^ trimestre 2022.

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 31/12/2022 n 2003 reversali e n 2222 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 2003 è stata emessa per euro 784,51= con causale "Proventi Ruolo TARI 2022- Dicembre 2022 -".
- mandato di pagamento n. 2222 è stato emesso per euro 112,51 = con causale "Liq. Spese tesoreria 2022- Insoluti Mensa Scolastica".

**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 CONCESSIONARIO GAS

CIMITERO

ACQUEDOTTO

FOGNATURE

Registro IVA corrispettivi:

- "Mensa" aggiornato al 31/12/202- Foglio 202/11;
- "Attività diverse" aggiornato al 31/12/2022 – Foglio 2022/11;
- "Peso pubblico" aggiornato al 31/12/2022 – Foglio 2022/11;
- "Trasporto" aggiornato al 31/12/2022 – Foglio 2022/11;



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 31/12/2022 – Foglio 2022/9

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

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 31/12/2022 – Foglio 2022/11

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 31/12/2022 – Foglio 2022/10

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

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 31/12/2022– Foglio 2022/11;

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 31/12/2022– Foglio 2022/10;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 31/12/2022 è di euro 2.704,71=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2022/12.

In data 27/12/2022 l’ente ha provveduto al versamento dell’acconto iva pari ad euro 2.330,85, pertanto la differenza da versare è pari ad euro 373,86.

Liquidazioni Iva 2022					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
ott-22		413,13	413,13	610E	16/11/2022
Split payment	-	37.300,27	37.300,27	620E/10	16/08/2022
nov-22		7.718,30	7.718,30	611E	16/12/2022
Split payment	0	64.036,05	64.036,05	620E/11	16/12/2022
dic-22		2.330,85	2.330,85	613E	27/12/2022
dic-22		373,86	373,86	612E	16/01/2023
Split payment	0	31.630,41	31.630,41	620E/12	16/01/2023

### 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	Totale F24
ERARIO	10/22	12.779,27	100E-148E	22072011415011700	16/11/2022	
REGIONI	10/22	6.861,73	126E-381E	22072011415011700	16/11/2022	
TRIBUTI LOCALI	10/22	204,38	127E-385E	22072011415011700	16/11/2022	
INPS	10/22	-	8900/RC01	22072011415011700	16/11/2022	
ENTI PREV	10/22	22.677,67	P201-P212	22072011415011700	16/11/2022	
TRIBUTI LOCALI	10/22	- 14,54	153E	22072011415011700	16/11/2022	
ERARIO	10/22	- 186,03	150E-170E	22072011415011700	16/11/2022	42.322,48
ERARIO	11/22	12.413,18	100E-170E	22081715363411300	16/12/2022	
REGIONI	11/22	6.532,17	124E-381E	22081715363411300	16/12/2022	
TRIBUTI LOCALI	11/22	194,53	154E-385E	22081715363411300	16/12/2022	
INPS	11/22	-	8900-DM10	22081715363411300	16/12/2022	
ENTI PREV	11/22	21.039,33	P201-P212	22081715363411300	16/12/2022	
REGIONI	11/22	-	153E	22081715363411300	16/12/2022	
ERARIO	11/22	-	150E-170E	22081715363411300	16/12/2022	40.179,21
ERARIO	12/22	33.305,40	100E-170E	22092711232218600	28/12/2022	
REGIONI	12/22	13.186,98	124E-381E	22092711232218600	28/12/2022	
TRIBUTI LOCALI	12/22	112,17	154E-385E	22092711232218600	28/12/2022	
INPS	12/22	768,00	8900-DM10	22092711232218600	28/12/2022	
ENTI PREV	12/22	52.863,54	P201-P212	22092711232218600	28/12/2022	
TRIBUTI LOCALI	12/22	- 12,18	153 E	22092711232218600	28/12/2022	
ERARIO	12/22	- 271,08	150E-170E	22092711232218600	28/12/2022	99.952,83

### 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 31/12/2022 è di euro 2.953.210,91.=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:



Fondo di Cassa al 31/12/2021	euro	2.386.756,01
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere		7.090.601,08
Riscossioni da regolarizzare		1.095.587,30
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 7.607.944,88
Pagamenti da regolarizzare		- 11.788,60
<b>Saldo di cassa c/o il tesoriere</b>	<b>A</b>	<b>2.953.210,91</b>

Fondo di Cassa al 31/12/2021	euro	2.386.756,01
Riscossioni		7.090.601,08
Pagamenti, come da mandati emessi		- 7.617.397,19
<b>Saldo di cassa c/o Comune</b>	<b>B</b>	<b>1.859.959,90</b>
<b>Differenza da raccordare</b>	<b>A-B</b>	<b>1.093.251,01</b>

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 11.788,60
Mandati ancora da pagare		9.452,31
Reversali ancora da incassare		1.095.587,30
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
<b>Saldo di cassa derivante dalla conciliazione</b>	<b>C</b>	<b>1.093.251,01</b>

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.859.959,90
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	<b>C</b>	1.093.251,01
<b>Totale</b>		<b>2.953.210,91</b>

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 31-12-2022 presenta un saldo pari a Euro 4.086,82

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 31-12-2022 presenta un saldo pari a Euro 368,92

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 31-12-2022 presenta un saldo pari a Euro 820,14



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 31-12-2022 presenta un saldo pari a Euro 1.610,04

- 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 determinate di nomina:

#### Servizio Economato

- 1) Il sig. Vercelli Silvio, ha rendicontato le spese del 4° trimestre 2022 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Canil dott.ssa Giulietta

#### SPESE VARIE

Saldo contabile al 19/12/2022	1.000,00
Rimborso all'economista Com. 4° trim. 2022	18,70
Cassa contanti al 19/12/2022	981,30
<b>Totale Economista al 19/12/2022</b>	<b>1.000,00</b>

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 4° trim. 2022 fino alla data del 19/12/2022 è di € 1.000,00.

La consistenza di cassa è composta:

° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	
0	200	
0	100	
17	50	850,00



5	20	100,00
0	10	
5	5	25,00
7	2	14,00
4	1	4,00
7	0,5	3,50
Monete per Euro	0,01	3,50
<b>totale</b>		<b>1.000,00</b>

la cassa è stata riconciliata alla data della verifica 03/03/2023. Il saldo è di euro 1.000,00.

sore verifica inoltre, a campione, il seguente buono di pagamento:

01/03/2023 per euro 2,90.= Spese per Acquisti bustine gettoni peso comunale.

**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					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
01/10-15/10/22	C.I.E	460,00	506,00		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	36,00			
	STATO CIVILE	-	50,00		
	CIMITERIALI	50,00			
		<b>551,50</b>	<b>556,00</b>	<b>18/10/2022</b>	<b>551,50</b>
16/10-31/10/22	C.I.E	552,00	483,00		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	23,00	-		
	STATO CIVILE	100,00			
		<b>680,50</b>	<b>483,00</b>	<b>03/11/2022</b>	<b>680,50</b>
01/11-16/11/22	C.I.E	667,00	552,00		
	C.I.	-	-		
	CERTIFICATI	20,00	-		
		<b>687,00</b>	<b>552,00</b>	<b>18/11/2022</b>	<b>687,00</b>
16/11-30/11/22	C.I.E	644,00	72,10		
	STATO CIVILE	-	100,00		
	CERTIFICATI	21,00	-		
	CIMITERIALI		500,00		
		<b>665,00</b>	<b>672,10</b>	<b>02/12/2022</b>	<b>665,00</b>
01/12-15/12/22	C.I.E	851,00	46,00		
	C.I.	-			
	CERTIFICATI	19,00			
	CIMITERIALI	-			
	STATO CIVILE		-		
		<b>870,00</b>	<b>46,00</b>	<b>19/12/2022</b>	<b>870,00</b>
16/12-31/12/22	C.I.E	345,00	96,94		
	C.I.	11,00			
	CERTIFICATI	17,00	-		
	STATO CIVILE	50,00	100,00		
		<b>423,00</b>	<b>196,94</b>	<b>04/01/2023</b>	<b>423,00</b>

### Polizze Fideiussorie

Il revisore prende atto delle polizze in essere.



POLIZZA	N.POLIZZA	GARANTE	CONTRAENTE	STAZIONE	INTERVENTO	DURATA POLIZZA	SOMMA
FIDEIUSSORIA				APPALTANTE			GARANTITA
SACESIMEST	1670.00.27.2799816073	SACE BT SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Interventi di Rif. Tappeto d'usura Via Giotto e strada Torino	dal 31/05/2021 al collaudo	10.633,95
SACESIMEST	1670.00.27.2799842235	SACE BT SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Riqualificazione Stradale Via Po	dal 07/09/22 al collaudo	19.436,39
HELVETIA	01224/34/48908032	HELVETIA SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Rifacimento Vialetto interno e nuovi giochi Parco Allemanno	dal 29/06/22 al collaudo	2.891,24
TOKIO MARINE S.A.	28020034541	KIO MARINE S	IDROCEM MANUFATTI SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Opere di Sistemazione Campo di inumazione c -cimitero capoluogo	dal 21/10/21 al collaudo	2.488,00
TOKIO MARINE S.A.	28020033337	KIO MARINE S	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Relamping illuminazione ordinaria e di emergenza edificio scolastico C. Serra	dal 21/09/21 al collaudo	11.168,00
ALLIANZ	79916364	ALLIANZ SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	Completamento ed adeguamento opere antincendio ed elettriche Scuola materna Peter Pan	dal 09/03/21 al collaudo	11.220,17
ELBA ASS.SPA	1829190	ELBA ASS.SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	AFFIDAMENTO OPERE DI RIQUALIFICAZIONE STRADALE DI VIA PO	30/11/21 al collaudo	14.435,07
HDI	939420360	HDI ASS.SPA	ALLARA SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RESTAURI DEL PALAZZO COMUNALE	dal 23/03/21 al collaudo	27.639,00
REVO	1958906	REVO INSURANCE SPA	SUD IMPIANTI SOC COOP	COMUNE DI CRESCENTINO	Lavori di riduzione dei consumi energetici ad adozione di soluzioni tecnologiche	20/02/23 al collaudo	83.767,00
SACESIMEST	1585.01.27.2799769893	SSIFUTURA S	SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA	COMUNE DI CRESCENTINO	SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA	20/02/23 al collaudo	39.600,00
ELBA ASS.SPA	190466	ELBA ASS.SPA	SUD IMPIANTI SOC COOP	COMUNE DI CRESCENTINO	Lavori di riduzione dei consumi energetici ad adozione di soluzioni tecnologiche	13/09/22 al collaudo	13.297,00
							<b>236.575,82</b>

### Agenzia delle Entrate

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

- la Dichiarazione Irap 2022 Protocollo n. 211021112055937401-000008 presentata in data 21/10/2021.
- La Lipe 3^ trimestre 2022 presentata in data 09/11/2022 protocollo IT80001630021 codice identificativo 312784475.

La verifica ha termine alle ore 12.30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Crescentino, 03 marzo 2023

IL Revisore  
Dott.ssa Roberta Boetto

