

**C I T T A ' D I C R E S C E N T I N O**  
**VERBALE N. 03 DEL REVISORE UNICO**



Il giorno 27 ottobre 2021 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 2021.

Il Revisore è assistito dal Funzionario Responsabile Servizi Finanziari Sig.ra Marilena Cestariolo e dalla sig.ra Giulietta Canil.

**Situazione INCASSI E PAGAMENTI**

Risultano emessi alla data del 30/09/2021 n.1593 reversali e n.1741 mandati.

L'ultima reversale di incasso n. 1593 è stata emessa per euro 31,91= con causale "Versamento iva (Split Payment) su Mandato n. 1741 -".

L'ultimo mandato di pagamento n.1741 è stato emesso per euro 176,95 = con causale " Pagamento Fatt.. n.2970 del 10/09/2021+ Bolletta Telefonica Agosto 2021".

**Adempimenti fiscali**

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti tempestivamente gli obblighi fiscali relativi a:

- presentazione, in via telematica, del modello **770/2021 Ordinario** il **21/10/2021** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 21102110245264753/0029

Inoltre il Revisore verifica:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
  - i versamenti effettuati nei termini previsti;
  - la corretta compilazione del modello.
- presentazione, in via telematica, del modello **Irap 2021** il **21/10/2021** con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate prot. n. 21102112055937401 - 000008 .

Inoltre il Collegio verifica:

- la corretta determinazione dell'importo dell'imposta;
- i versamenti effettuati nei termini previsti;
- la corretta compilazione del modello.

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 30/09/2021- Foglio 2021/08;
- “Attività diverse” aggiornato al 30/09/2021 – Foglio 2021/08;
- “Peso pubblico” aggiornato al 30/09/2021 – Foglio 2021/08;
- “Trasporto” aggiornato al 30/09/2021 – Foglio 2021/08.

Registro IVA vendite Sezionale “Pubblico” imponibili aggiornato al 31/08/2021 – Foglio 2021/5

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 28/02/2021 – Foglio 2021/1

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 31/03/2021 – Foglio 2021/1

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 30/04/2021 – Foglio 2021/1

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 30/09/2021– Foglio 2021/08;

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 30/09/2021– Foglio 2021/08;

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 30/09/2021– Foglio 2021/08;

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 30/09/2021– Foglio 2021/08;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 30/09/2021 è di euro 1.189,78=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2021/09

Liquidazioni Iva					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
lug-21	-	1.642,13	- 1.642,13	607E	16/08/2021
Split payment	-	32.690,61	- 32.690,61	620E/07	16/08/2021
mag-21		691,52	- 691,52	608E	16/09/2021
Split payment	-	43.862,44	- 43.862,44	620E/08	16/09/2021
giu-21		1189,78	- 1.189,78	609E	15/10/2021
Split payment	0	45.246,95	- 45.246,95	620E/09	15/10/2021

**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	07-2021	29.233,03	100E-134E	21072009522518100	16/08/2021	
REGIONI	07-2021	11.874,23	126E-381E	21072009522518100	16/08/2021	
TRIBUTI LOCALI	07-2021	403,24	127E-385E	21072009522518100	16/08/2021	
INPS	06-2021	165,95	8900/RC01	21072009522518100	16/08/2021	
ENTI PREV	07-2021	39.265,09	P201-P212	21072009522518100	16/08/2021	
ERARIO	2020	- 10.508,50	150E-170E	21072009522518100	16/08/2021	70.433,04
ERARIO	08-2021	1.514,67	100E-170E	21081910115827600	16/09/2021	
REGIONI	08-2021	5.588,70	124E-381E	21081910115827600	20/08/2021	
TRIBUTI LOCALI	08-2021	42,62	154E-385E	21081910115827600	20/08/2021	
INPS	08-2021	232,83	8900-DM10	21081910115827600	20/08/2021	
ENTI PREV	08-2021	20.962,25	P201-P212	21081910115827600	16/09/2021	28.341,07
ERARIO	09-2021	9.852,31	100E-170E	21092112015453400	15/10/2021	
REGIONI	09-2021	6.168,08	124E-381E	21092112015453400	15/10/2021	
TRIBUTI LOCALI	09-2021	247,91	154E-385E	21092112015453400	15/10/2021	
INPS	08-2021	184,46	8900-DM10	21092112015453400	15/10/2021	
ENTI PREV	09-2021	20.741,85	P201-P212	21092112015453400	15/10/2021	37.194,61

#### 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 Biverbanca- Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli, il Revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2021 è di euro 2.088.398,10=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	2.461.389,65	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere		4.198.801,95	+
Riscossioni da regolarizzare		227.432,45	+
Anticipazioni di cassa			+
Pagamenti, come da mandati emessi		4.795.139,31	-
Pagamenti da regolarizzare		4.086,64	-
<b>Saldo di cassa c/o il tesoriere</b>	<b>A</b>		



		<b>2.088.398,10</b>
--	--	---------------------

Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	2.461.389,65	+
Riscossioni		4.207.032,07	+
Pagamenti, come da mandati emessi		4.895.367,92	-
<b>Saldo di cassa c/o Comune</b>	<b>B</b>	<b>1.773.053,80</b>	

	Differenza da raccordare	A-B	315.344,30	
	euro			+
Anticipazioni di cassa			-	-
Incassi in attesa di reversali			8.230,12	-
Pagamenti in attesa di mandato			100.228,61	+
Mandati ancora da pagare			4.086,64	-
Reversali ancora da incassare			227.432,45	+
Reversali da trasmettere				+
Mandati da trasmettere				-
<b>Saldo di cassa derivante dalla conciliazione</b>	<b>C</b>		<b>315.344,30</b>	

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.773.053,80
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione		315.344,30
<b>Totale</b>		<b>2.088.398,10</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 30-09-2021 presenta un saldo pari a Euro 6.504,00

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 30-09-2021 presenta un saldo pari a Euro 1.692,76



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 30-09-2021 presenta un saldo pari a Euro 413,43

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 30-09-2021 presenta un saldo pari a Euro 8.545,31

- 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.

Il Revisore fa presente che nel 2018 le quote azionarie di Biver Banca sono state acquisite dalla Banca di Asti. Il progetto di incorporazione di fusione è stato completato. Dal 8 novembre 2021 la Tesoreria sarà affidata Banca di Asti.

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

### **Servizio Economato**

- 1) Il sig. Vercelli Silvio, ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2021 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario con la det. N. 27 del 27/09/2021 le cui risultanze sintetiche sono:

#### **SPESE VARIE**

Spese c/c e recupero bolli 1°e 2° trim. 2021	80,00
Saldo contabile al 27/09/2021	4.056,70
Rimborso all'economista Com. 3° trim. 2021 per buoni d'ordine da n. 17 a 25	409,41
Cassa contanti al 27/09/2021	909,45
<b>Totale Economista al 27/09/2021</b>	<b>5.455,56</b>



La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 4° trim. 2018 fino alla data odierna del 27/10/2021 è di € **803,81** per emissione buoni d'ordine vari (da n° 18/21 a n° 29/21 tot. Euro **105,64**).

La consistenza di cassa è composta:

n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	0,00
0	200	0,00
0	100	0,00
15	50	750,00
2	20	40,00
1	10	10,00
0	5	0,00
1	2	2,00
1	1	1,00
1	0,5	0,50
Monete per Euro	0,01	0,31
<b>totale</b>		<b>803,81</b>

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

n.29 del 12/10/2021 per euro 3,20= a favore dell'economo comunale Cestariolo Marilena per acquisto di raccoglitore ad Anelli per Uff. Segreteria.

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

Il Revisore segnala che il Servizio di Anagrafe e Stato Civile è affidato tramite determina MEPA, a far data da ottobre 2020, alla ditta Previforma, specializzata nella gestione dei servizi per conto degli Enti Locali.

Tale decisione è stata necessaria a seguito dell'arresto improvviso, in data 14 ottobre 2020, dei due dipendenti destinati alla gestione di questi servizi. I dipendenti sono stati arrestati con la contestazione di aver commesso reati illeciti di natura penale e, di conseguenza, sospesi dal servizio.

A seguito di tale vicenda l'ente, non avendo personale specializzato da inserire in quest'Area, ha conferito l'incarico pro-tempore di esercitare le funzioni di ufficiale di anagrafe al Sindaco Vittorio Ferrero e affidato alla ditta Previforma la gestione dei servizi.



La Giunta ha bandito un concorso di Categoria C. per l'assunzione di un dipendente da assegnare all'ufficio anagrafe-stato civile. La gestione del concorso è stata rallentata a seguito dell'emergenza Covid che ha impedito lo svolgimento dei concorsi.

Attualmente, si sono svolte le prove scritte e a breve si svolgerà la prova orale che daranno all'Ente la possibilità di assumere un dipendente da assegnare all'ufficio anagrafe-stato civile.

Nella prossima Verifica di Cassa il Revisore procederà alla verifica della consistenza della cassa.

### **Polizia Privata**

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra De Marchi Barbara, nominata con determina dirigenziale n° 34 del 05/05/2015 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, diritti per il rilascio di copie regolamento urbanistico, rimborsi per fotocopie ecc. La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

L'agente contabile Sig.ra De Marchi Barbara dichiara che nel corso dell'anno non sono stati incassati.

### **Settore Polizia Locale**

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall' Agente contabile Sig. Monchietto Ernesto, nominato con determina dirigenziale n° 34 del 05/05/2015 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, sanzioni codici della strada, rilascio permessi invalidi, verbali amministrativi, rimborsi per fotocopie ecc. La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

L'agente contabile Sig. Monchietto Ernesto dichiara che nel corso dell'anno non sono stati incassati.

Il Revisore procede alla verifica della cassa tenuta dall' Agente contabile Sig.ra Orestelli Anna Maria, nominata con determina dirigenziale n° 34 del 05/05/2015 relativamente alla riscossione di: diritti di segreteria, sanzioni codici della strada, rilascio permessi invalidi, verbali amministrativi, rimborsi per fotocopie ecc. La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero.

L'agente contabile Sig.ra Orestelli Anna Maria dichiara che nel corso dell'anno non sono stati incassati.

<b>Ufficio Tributi</b>
------------------------

Il Revisore verifica l'attività dell'Ufficio Tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione TASI. La sig.ra Cestariolo Marilena, Responsabile del Servizio Tributi consegna alcune tabelle riepilogative per l'attività svolta nel 2020 dall'Ufficio Tributi dalle quali emerge quanto segue:

## **TASI**

### **ANNO DI RIFERIMENTO 2020: AVVISI TASI 2015**

Notificati: 100.924,00 euro

Incassati: 57.498,00 euro

Ruolo Coattivi: 43.426,00 euro

### **ANNO DI RIFERIMENTO 2021: AVVISI TASI 2016/2019**

Notificati: 247.438,00 euro

Incassati al 25/10/2021: 40.485,00 euro

### **Società Partecipate**

Il Revisore ricorda che l'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06.07.2012, n. 95, convertito nella Legge 07.08.2012, n. 135 dispone l'obbligo dall'esercizio finanziario 2012 per i Comuni e le Province di allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate. La nota deve essere asseverata dai rispettivi organi di revisione e deve evidenziare analiticamente eventuali discordanze e le motivazioni. In caso di discordanza l'Ente adotta, senza indugio e comunque entro l'esercizio in corso, i provvedimenti necessari per la conciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Il responsabile dell'ufficio Finanziario Marilena Cestariolo consegna il documento relativo alla "Nota informativa verifica crediti e debiti fra comune e società partecipate alla data 31/12/2019" asseverata dal precedente Revisore Dott. Aldo Todaro.

### **Elenco collaboratori esterni**

Il Revisore procede alla verifica della compilazione, da parte dell'Ente, dell'elenco semestrale dei collaboratori esterni o dei soggetti a cui sono affidati incarichi di consulenza per i quali sia previsto un compenso. L'ultimo elenco predisposto è quello del 1° semestre del 2021.

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

Crescentino, 27 ottobre 2021

IL Revisore

Dott.ssa Roberta Boetto

