

CITTA' DI CRESCENTINO
VERBALE N. 25 DEL REVISORE UNICO



Il giorno 28 ottobre 2022 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 2^ 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 30/09/2022 n 1407. reversali e n 1680 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 1384 è stata emessa per euro 80,56 "Ritenuta per scissione iva split".
- mandato di pagamento n. 1644 è stato emesso per euro 366,19 "Spese gestioni stabili comunali".

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: da aggiornare

- "Mensa" aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8;
- "Attività diverse" aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8
- "Peso pubblico" aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8
- "Trasporto" aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8
- "Corsi Sportivi" aggiornato al 30/09/2022- invariato



Registro IVA vendite Sezionale “ Peso Pubblico” imponibili aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/5

Registro IVA vendite Sezionale Split/Reverse “Mensa” imponibili aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Acquedotto” imponibili aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro Iva vendite Split/Reverse “Trasporto alunni” imponibili aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 30/09/2022- Foglio 2022/8

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 30/09/2022- invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 30/09/2022- invariato

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 30/09/2022 è di euro 840,49=come da registro Riepilogo Sezionali F2022/9

Liquidazioni Iva 2022					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
lug-22		3.772,74	3.772,74	607E	16/08/2022
Split payment	-	32.390,73	32.390,73	620E/07	16/08/2022
ago-22		514,60	514,60	608E	16/09/2022
Split payment	0	16.936,81	16.936,81	620E/08	16/09/2022
set-22		840,49	840,49	609E	14/10/2022
Split payment	0	47.695,36	47.695,36	620E/09	14/10/2022

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	07/22	37.781,34	100E-148E	22072011415011700	16/08/2022	
REGIONI	07/22	12.224,80	126E-381E	22072011415011700	16/08/2022	
TRIBUTI LOCALI	07/22	- 16,30	127E-385E	22072011415011700	16/08/2022	
INPS	07/22	87,86	8900/RC01	22072011415011700	16/08/2022	
ENTI PREV	07/22	39.475,12	P201-P212	22072011415011700	16/08/2022	
REGIONI	07/22	- 219,00	153E	22072011415011700	16/08/2022	
ERARIO	07/22	- 8.756,00	150E-170E	22072011415011700	16/08/2022	80.577,82
ERARIO	08/22	12.459,21	100E-170E	22081715363411300	16/09/2022	
REGIONI	08/22	6.494,30	124E-381E	22081715363411300	16/09/2022	
TRIBUTI LOCALI	08/22	175,70	154E-385E	22081715363411300	16/09/2022	
INPS	08/22	-	8900-DM10	22081715363411300	16/09/2022	
ENTI PREV	08/22	22.015,13	P201-P212	22081715363411300	16/09/2022	
REGIONI	08/22	- 74,00	153E	22081715363411300		
ERARIO	08/22	- 9.406,00	150E-170E	22081715363411300	16/09/2022	31.664,34
ERARIO	09/22	10.177,22	100E-170E	22092711232218600	14/10/2022	
REGIONI	09/22	6.377,25	124E-381E	22092711232218600	14/10/2022	
TRIBUTI LOCALI	09/22	62,93	154E-385E	22092711232218600	14/10/2022	
INPS	09/22		8900-DM10	22092711232218600	14/10/2022	
ENTI PREV	09/22	21.306,29	P201-P212	22092711232218600	14/10/2022	
REGIONI	09/22	- 426,00	153 E	22092711232218600		
ERARIO	09/22	- 7.881,91	150E-170E	22092711232218600	15/10/2022	29.615,78

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 30/09/2022 è di euro 2.304.881,19.=, 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		5.046.243,52
Riscossioni da regolarizzare		278.619,69
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 5.400.569,96
Pagamenti da regolarizzare		- 6.168,07
Saldo di cassa c/o il tesoriere	A	2.304.881,19

Fondo di Cassa al 31/12/2021	euro	2.386.756,01
Riscossioni		5.049.358,72
Pagamenti, come da mandati emessi		- 5.447.830,32
Saldo di cassa c/o Comune	B	1.988.284,41
Differenza da raccordare	A-B	316.596,78

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		- 3.115,20
Pagamenti in attesa di mandato		- 6.168,07
Mandati ancora da pagare		47.260,36
Reversali ancora da incassare		278.619,69
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	316.596,78

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.988.284,41
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	316.596,78
Totale		2.304.881,19

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 31-08-2022 presenta un saldo pari a Euro 4.034,49

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 31-08-2022 presenta un saldo pari a Euro 4.829,24

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 31-08-2022 presenta un saldo pari a Euro 1.099,43

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 31-08-2022 presenta un saldo pari a Euro 2.611,46



- 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 determinazioni di nomina:

Servizio Economato

- 1) Il sig. Vercelli Silvio, nominato con Determinazione n. 31 del 28/02/22, ha rendicontato le spese del 3° trimestre 2022 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Giulietta Canil.

SPESE VARIE

Saldo contabile al 27/06/22	1.000,00
Rimborso all'Economo 3 ^trim 2022	20,30
cassa	979,70
Totale Economo al 26/09/2022	1.000,00

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 3° tim. 2022 fino alla data del 30/09/22 è di € 1.000,00

La consistenza di cassa è composta:

n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	

0	200	
0	100	
17	50	850,00
5	20	100,00
2	10	20,00
1	5	5,00
7	2	14,00
4	1	4,00
3	0,5	1,50
Monete per Euro	0,01	0.30
totale		1.000,00



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

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

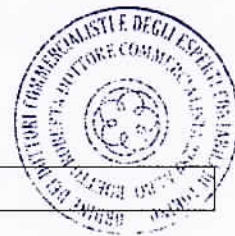


MOVIMENTAZIONE UFFICIO DEMOGRAFICO					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
1/07-15/07/22	C.I.E	690,00	575,00		
	CERTIFICATI	19,00			
	STATO CIVILE	-	250,00		
		709,00	825,00	19/07/2022	709,00
6/07-31/07/22	C.I.E	575,00	552,00		
	CERTIFICATI	16,00	-		
		591,00	552,00	03/08/2022	591,00
1/08-16/08/22	C.I.E	483,00	391,00		
	C.I	11,00	6,50		
	CERTIFICATI	12,00	-		
		506,00	397,50	23/08/2022	506,00
6/08-31/08/22	C.I.E	437,00	391,00		
	STATO CIVILE	250,00	200,00		
	CERTIFICATI	16,00	-		
		703,00	591,00	05/09/2022	703,00
1/09-15/09/22	C.I.E	299,00	207,00		
	C.I	-			
	CERTIFICATI	41,00			
	CIMITERIALI	100,00			
	STATO CIVILE		50,00		
		440,00	257,00	20/09/2022	440,00
6/09-30/09/22	C.I.E	253,00	322,00		
	C.I	11,00			
	CERTIFICATI	31,00	-		
	STATO CIVILE	-	50,00		
		295,00	372,00	04/10/2022	295,00

Agenzia delle Entrate

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

- Comunicazione Liquidazione periodica 2^trimestre 2022: Codice identificativo 30703562
19/07/2022;
- Comunicazione di avvenuto Ricevimento 770/2022 protocollo 22102412283716710-000015
24/10/2022



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 in data 28/10/2022.

Verifica Fidejussioni

All'ordine del giorno della Verifica di cassa 2[^] trimestre 2022 era previsto una verifica relativa alle Fidejussioni in essere al 30/06/2022.

Gli uffici competente non sono riusciti a predisporre la documentazione. Pertanto tale punto verrà trattato nella verifica del 4[^] trimestre che verrà effettuata nel mese di Gennaio 2023.

Commissione Provinciale di Conciliazione delle Controversie Individuali di Lavoro -Vercelli

In data 14/10/2020 è pervenuta al sindaco informazione ai sensi dell'art.129 disp.att.c.c.p, con la quale la Procura della Repubblica di Vercelli comunicava che un dipendente era stato sottoposto a misura cautelare degli arresti domiciliari;

Per effetto in data 14/10/2020 l'Ente con comunicazione prot.14820, disponeva la sospensione d'ufficio dal servizio con privazione della retribuzione, in via cautelare, ai sensi dell'articolo 61 del CCNL 2016-2018, per tutta la durata dello stato di privazione della libertà personale;

Con sentenza n.497/22 del 13/04/2022 il dipendente è stato riconosciuto dal Tribunale di Vercelli responsabile di numerosi reati lui contestati e condannato, in solido, al pagamento di provvisoriale e delle spese legali a favore dell'Ente;

Dato atto che il dipendente ha espresso la propria volontà di trovare in via negoziale un assetto definitivo dei propri rapporti con l'ente;

Alla luce di quanto sopra detto il Comune di Crescentino ha manifestato la propria disponibilità a definire, con una transazione parziale, la sola quota di risarcimento facente capo al dipendente sospeso accompagnata dalle dimissioni immediate proposte dal medesimo.

In data 14/09/2022.presso l'ispettorato Territoriale del Lavoro di Biella-Vercelli si è provveduto alla firma di un accordo transattivo.

In data 14/10/2020 è pervenuta al sindaco informazione ai sensi dell'art.129 disp.att.c.c.p, con la quale la Procura della Repubblica di Vercelli comunicava che un dipendente era stato sottoposto a misura cautelare degli arresti domiciliari;

Per effetto in data 14/10/2020 l'Ente con comunicazione prot.14819, disponeva la sospensione d'ufficio dal servizio con privazione della retribuzione, in via cautelare, ai sensi dell'articolo 61 del CCNL 2016-2018, per tutta la durata dello stato di privazione della libertà personale;
Con sentenza n.497/22 del 13/04/2022 il dipendente è stato riconosciuto dal Tribunale di Vercelli responsabile di numerosi reati lui contestati e condannato, in solido, al pagamento di provvisionale e delle spese legali a favore dell'Ente;

Dato atto che il dipendente ha espresso la propria volontà di trovare in via negoziale un assetto definitivo dei propri rapporti con l'ente;

Alla luce di quanto sopra detto il Comune di Crescentino ha manifestato la propria disponibilità a definire, con una transazione parziale, la sola quota di risarcimento facente capo al dipendente sospeso accompagnata dalle dimissioni immediate proposte dal medesimo.

In data 06/10/2022, presso l'ispettorato Territoriale del Lavoro di Biella-Vercelli si è provveduto alla firma di un accordo transattivo.

La verifica ha termine alle ore 13,00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Crescentino, 28 ottobre 2022

IL Revisore
Dot.ssa Roberta Boetto

