



CITTA' DI CRESCENTINO
VERBALE N. 8 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 7 aprile 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 1° trimestre 2022.

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

Certificazioni Uniche

L'ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche anno 2022 Protocollo n.2231013510616659/002883 in data 10/03/2022 redditi da lavoro dipendente e autonomo;

L'ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche Forfettari anno 2022 Protocollo n.22031013510636660/002307 in data 10/03/2022 redditi da lavoro autonomo

Agenzia delle Entrate

L'Ente ha provveduto, tramite incaricato BRCMNLE73C04L219K, ad inviare all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione Iva 2022 Protocollo n..22033018204040959/1 presentata in data 30/03/2022.

L'Ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione LIPE IV trimestre 2021 Protocollo n..297691210 presentata in data 03/02/2022.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi alla data del 31/03/2022 n.431 reversali e n.622 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n..430 è stata emessa per euro 112,53= con causale "Ritenuta per scissione Iva Split Payment -".
- mandato di pagamento n.621 è stato emesso per euro 511,48 = con causale "Acquisti beni per funzione uffici".

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 31/02/2022- Foglio 2022/02;
- “Attività diverse” aggiornato al 31/02/2022 – Foglio 2022/02;
- “Peso pubblico” aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/02;
- Corsi Sportivi aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/02;
- “Trasporto” aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/02;

Registro IVA vendite Sezionale “ Peso Pubblico” imponibili aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/2

Registro Iva vendite Sezionale” Trasporto alunni” Split/reverse imponibili aggiornati al 31/03/2022- Foglio 2022/3

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” Split/reverse imponibili aggiornato al 31/03/2022 –Foglio 2022/3

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 31/03/2022 –Foglio 2022/1

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/00

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 31/03/2022 –Foglio 2022/00

Registro IVA vendite Sezionale “Acquedotto” imponibili aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/00

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 31/03/2022 – Foglio 2022/1

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 31/03/2022– Foglio 2022/03;

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 33/03/2022– Foglio 2022/00;

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 31/03/2022– Foglio 2022/00;

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 31/03/2022– Foglio 2022/03;



L'Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 31/03/2022 è di euro 9.281,16=come da registro Riepilogo Sezionali F2022/03

Liquidazioni Iva 2022					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
gen-22		37,33	37,33	601E	16/02/2022
Split payment	-	45.070,09	45.070,09	620E/01	16/02/2022
feb-22		1.065,41	1.065,41	602E	16/03/2022
Split payment	0	36.864,54	36.864,54	620E/02	16/03/2022
mar-22		9.281,16	9.281,16	603E	
Split payment	0	41.123,41	41.123,41	620E/03	

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	01/22	8.187,27	100E-134E	21102211572628400	16/02/2022	
REGIONI	01/22	5.523,47	126E-381E	21102211572628400	16/02/2022	
TRIBUTI LOCALI	01/22	131,63	127E-385E	21102211572628400	16/02/2022	
INPS	01/22	96,60	8900/RC01	21102211572628400	16/02/2022	
ENTI PREV	01/22	17.895,93	P201-P212	21102211572628400	16/02/2022	
ERARIO	01/22	- 300,00	150E-170E	21102211572628400	16/02/2022	31.534,90
ERARIO	02/22	15.396,67	100E-170E	21112411232757000	16/03/2022	
REGIONI	02/22	5.560,63	124E-381E	21112411232757000	16/03/2022	
TRIBUTI LOCALI	02/22	131,63	154E-385E	21112411232757000	16/03/2022	
INPS	02/22	87,86	8900-DM10	21112411232757000	16/03/2022	
ENTI PREV	02/22	18.139,83	P201-P212	21112411232757000	16/03/2022	
ERARIO	02/22	- 340,57	150E-170E	21112411232757000	16/03/2022	38.976,05

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 31/03/2022 è di euro 1.811.974,71=, 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		682.497,00
Riscossioni da regolarizzare		714.445,07
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 1.969.909,12
Pagamenti da regolarizzare		- 1.814,25
Saldo di cassa c/o il tesoriere	A	1.811.974,71

Fondo di Cassa al 31/12/2021	euro	2.386.756,01
Riscossioni		682.497,00
Pagamenti, come da mandati emessi		- 2.008.112,57
Saldo di cassa c/o Comune	B	1.061.140,44
Differenza da raccordare	A-B	750.834,27

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 1.814,25
Mandati ancora da pagare		38.203,45
Reversali ancora da incassare		714.445,07
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	750.834,27

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.061.140,44
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	750.834,27
Totale		1.811.974,71

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 28/02/2022 presenta un saldo pari a Euro 3.639,02

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 31-03/2022 presenta un saldo pari a Euro 2.063,18

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 31-03-2022 presenta un saldo pari a Euro 1.198,08

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 31-03-2022 presenta un saldo pari a Euro 2.098,33



- 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 determinazioni di nomina:

Servizio Economato

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

In data 04/03/2022 L'ente ha provveduto a chiudere il c/c n. 900274 "Conto di Tesoreria F.do economale" in essere presso la Banca d'Asti, versando il saldo del c/c pari ad euro 4.885,20 in Tesoreria;

In data 04/03/2022 l'agente contabile Vercelli Silvio ha provveduto al versamento del saldo cassa di euro 570,36 in Tesoreria.

SPESE VARIE

Saldo economo	1.000,00
Rimborso all'economato Com. 1° trim	87,91
Buoni emessi 1° trimestre 2022	0,00
Cassa contanti al 31/03/2022	912,09
Totale Economato al 29/03/2022	1.000,00

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 1° trim. 2022 è di € 1.000,00 mandato 450/22. Emessi buoni 1°trimestre 2022 n.2 per euro 87,91.

Il saldo cassa alla data del 07/04/2022 è di euro 996,40 per un buono emesso in data 5/04/22 di euro 3,60.

La consistenza di cassa è composta



n° pezzi	Da Euro	=Euro
15	50	750,00
6	20	120,00
9	10	90,00
4	5	20,00
5	2	10,00
5	1	5,00
1	0,5	0.50
Monete per Euro	0,01	0.90
totale		996.40

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

In data 28/02/2022 è stata nominata agente contabile la sig.ra Marina Salvatori con determina n.31

MOVIMENTAZIONE UFFICIO DEMOGRAFICO						
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C	
01/01-15/01/22	C.I.E	460,00	437,00			
	C.I	5,50				
	CERTIFICATI	36,00				
	CIMITERIALI	200,00	50,00			
		701,50	487,00	18/01/2022	701,50	
16/01-31/01/22	C.I.E	690,00	805,00			
	CERTIFICATI	33,00	1,00			
	CIMITERIALI	200,00				
		923,00	806,00	03/02/2022	923,00	
01/02-16/02/22	C.I.E	322,00	529,00			
	CERTIFICATI	36,00	-			
	STATO CIVILE	100,00	50,00			
	CIMITERIALI	100,00				
		558,00	579,00	17/02/2022	558,00	
16/02-28/02/22	C.I.E	529,00	368,00			
	CERTIFICATI	20,00	-			
	CIMITERIALI	100,00	200,00			
		649,00	568,00	03/03/2022	649,00	
01/03-15/03/22	C.I.E	506,00	253,00			
	CERTIFICATI	24,00				
	STATO CIVILE	100,00	200,00			
	CIMITERIALI					
		630,00	453,00	18/03/2022	630,00	
16/03-31/03/22	C.I.E	138,00	621,00			
	CERTIFICATI	23,00	-			
	STATO CIVILE	50,00				
	CIMITERIALI	-	50,00			
		211,00	671,00	01/04/2022	430,00	



Edilizia 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.

La verifica ha termine alle ore 13.00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Crescentino, 07 aprile 2022

IL Revisore

Dott.ssa Roberta Boetto