



CITTA' DI CRESCENTINO

VERBALE N. 16 del 29 MAGGIO 2023 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 29 maggio 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 1° trimestre 2023.

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 2023 Protocollo n.23031316041840592-002909 in data 13/03/2023 redditi da lavoro dipendente e autonomo;

L'ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche Forfettari anno 2023 Protocollo n.23031015533644534-002312 in data 10/03/2023 redditi da lavoro autonomo

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi alla data del 31/03/2023 n 409 reversali e n 563 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 409 è stata emessa per euro 390,50= con causale "Versamento iva Split Payments".
- mandato di pagamento n. 563 è stato emesso per euro 500 = con causale "Liq. Servizio per l'utilizzo della sala Autoptica dell'ospedale di Chivasso".

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 31/03/203- Foglio 2023/2;
- “Attività diverse” aggiornato al 31/03/203- Foglio 2023/2;
- “Peso pubblico” aggiornato al 31/03/203- Foglio 2023/2;
- “Trasporto” aggiornato al 31/03/203- Foglio 2023/2;
- “Corsi Sportivi” aggiornato al 31/12/2022 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Peso Pubblico” imponibili aggiornato 31/03/203- Foglio 2023/2

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 31/03/203- Foglio 2023/3

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 31/03/203- Foglio 2023/2

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

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 31/03/2023– Foglio 2023/3;

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– Foglio 2023/2;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 31/03/2023 è di euro 1.429,52=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2023/03.

Liquidazioni Iva 2023					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
gen-23		18,66	18,66	601E	16/02/2023
Split payment	-	48.274,30	48.274,30	620E/01	16/02/2023
feb-23		30.701,08	30.701,08	602E	16/03/2023
Split payment	0	3.785,87	3.785,87	620E/02	16/03/2023
mar-23		1.429,52	1.429,52	603E	14/04/2023
Split payment	0	39.871,50	39.871,50	620E/03	14/04/2023



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	01/23	9.985,02	100E-148E	22072011415011700	16/02/2023	
REGIONI	01/23	6.473,31	126E-381E	22072011415011700	16/02/2023	
TRIBUTI LOCALI	10/22	343,97	127E-385E	22072011415011700	16/02/2023	
INPS	01/23	-	8900/RC01	22072011415011700	16/02/2023	
ENTI PREV	01/23	21.024,30	P201-P212	22072011415011700	16/02/2023	
TRIBUTI LOCALI	01/23	-	153E	22072011415011700	16/02/2023	
ERARIO	01/23	-	150E-170E	22072011415011700	16/02/2023	37.826,60
ERARIO	02/23	12.765,40	100E-170E	22081715363411300	16/03/2023	
REGIONI	02/23	6.989,00	124E-381E	22081715363411300	16/03/2023	
TRIBUTI LOCALI	02/23	5.365,97	154E-385E	22081715363411300	16/03/2023	
INPS	02/23	-	8900-DM10	22081715363411300	16/03/2023	
ENTI PREV	02/23	17.840,99	P201-P212	22081715363411300	16/03/2023	
REGIONI	02/23	-	153E	22081715363411300	16/03/2023	
ERARIO	02/23	-	150E-170E	22081715363411300	16/03/2023	42.961,36
ERARIO	03/23	20.037,57	100E-170E	22092711232218600	14/04/2023	
REGIONI	03/23	7.775,60	124E-381E	22092711232218600	14/04/2023	
TRIBUTI LOCALI	03/23	703,24	154E-385E	22092711232218600	14/04/2023	
INPS	03/23	153,72	8900-DM10	22092711232218600	14/04/2023	
ENTI PREV	03/23	22.472,16	P201-P212	22092711232218600	14/04/2023	
TRIBUTI LOCALI	03/23	-	153 E	22092711232218600	14/04/2023	
ERARIO	03/23	-	150E-170E	22092711232218600	14/04/2023	51.142,29

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 31/03/2023 è di euro 2.925.665,45.=, 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		917.737,19
Riscossioni da regolarizzare		1.038.914,64
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 1.982.952,88
Pagamenti da regolarizzare		- 1.244,41
Saldo di cassa c/o il tesoriere	A	2.925.665,45

Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	2.953.210,91
Riscossioni		917.737,19
Pagamenti, come da mandati emessi		- 2.034.595,17
Saldo di cassa c/o Comune	B	1.836.352,93
Differenza da raccordare	A-B	1.089.312,52

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 1.244,41
Mandati ancora da pagare		51.642,29
Reversali ancora da incassare		1.038.914,64
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	1.089.312,52

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.836.352,93
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	1.089.312,52
Totale		2.925.665,45

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 31-03-2023 presenta un saldo pari a Euro 4.108,91

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 31-03-2023 presenta un saldo pari a Euro 299,27

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 31-03-2023 presenta un saldo pari a Euro 1.031,41

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 31-03-2023 presenta un saldo pari a Euro 1.739,05



- 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 1° trimestre 2023 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. 1° trim. 2023	27,30
Cassa contanti al 01/04/23	972,70
Totale Economista a 01/04/23	1.000,00

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 1° trim. 2023 fino alla data del 27/03/2023 è di € 1.000,00.

Nel periodo 27/03/23 fino alla data della verifica si è verificata una movimentazione pari ad euro 22,60.

Pertanto il saldo cassa alla data della verifica è pari ad euro 744,40 così dettagliato:

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	
2	5	15,00
4	2	8,00
3	1	3,00



0	0,5	0,00
Monete per Euro	0,01	1.40
totale		744,,40

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

01/03/2023 per euro 10,60= Spese per Stampati

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					
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		
		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

Nomina Agente Contabile

L'ente ha provveduto a nominare, con determina n. 35 del 10/03/2023, 1 nuovo agente contabile nella persona della sig. Carmelo Saffiotti per le somme relative all'utilizzo del servizio igienico a pagamento sito in piazza Garibaldi con obbligo di rendicontazione trimestrale delle somme incassate da consegnare il giorno 5 del mese successivo all'Ufficio Ragioneria.

Agenzia delle Entrate

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

- la Dichiarazione IVA 2023 Protocollo n. 23040410232526392-000001 presentata in data 04/04/2023.
- La Lipe 4^ trimestre 2022 presentata in data 26/01/2023 protocollo IT80001630021 codice identificativo 318223079.

VARIE

- In data 01/02/2023 è stata presentata l'Autoliquidazione Inali Conguaglio 2022- acconto 2023. In data 16/02/23 si è provveduto al versamento di euro 7.178,36

La verifica ha termine alle ore 12.30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.
Crescentino, 29 maggio 2023

IL Revisore
Dotessa Roberta Boetto

