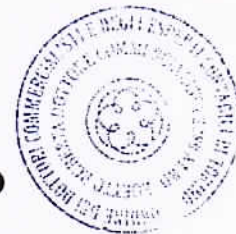


**CITTA' DI CRESCENTINO**  
**VERBALE N. 28 del 05 ottobre 2023 DEL REVISORE UNICO**



Il giorno 05 ottobre 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 2^ trimestre 2023.

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 30/06/2023 n 894 reversali e n 1040 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 894 è stata emessa per euro 151,49= con causale "Versamento iva Split Payments".
- mandato di pagamento n. 1040 è stato emesso per euro 840,09 = con causale "Pag. Fatt.n.1639 del 10/06/2023 -Bollette Telefoniche.

**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 30/06/203- Foglio 2023/5;
- "Attività diverse" aggiornato al 30/06/203- Foglio 2023/5;
- "Peso pubblico" aggiornato al 30/06/203- Foglio 2023/5;
- "Trasporto" aggiornato al 30/06/203- Foglio 2023/5;



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 30/06/2023 – Foglio 2023/4

Registro IVA vendite Sezionale “Peso Pubblico” imponibili aggiornato 30/06/203- Foglio 2023/5

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 30/06/203- Foglio 2023/6

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- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 30/02/2023 – Foglio 2023/2

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 30/06/2023 – Foglio 2023/1

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 30/06/2023– Foglio 2023/6;

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– invariato;

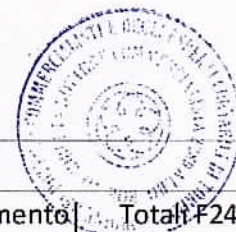
L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 30/06/2023 è di euro 1.708,18=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2023/06.

Liquidazioni Iva 2023					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
apr-23		1.516,47	1.516,47	604E	16/05/2023
Split payment	-	35.324,16	35.324,16	620E/04	16/05/2023
mag-23		1.796,55	1.796,55	605E	16/06/2023
Split payment	0	28.824,01	28.824,01	620E/05	16/06/2023
giu-23		1.708,18	1.708,18	606E	14/07/2023
Split payment		32.392,45	32.392,45	620E/06	14/07/2023

### 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	01/23	13.394,33	100E-148E	22072011415011700	16/05/2023	
REGIONI	01/23	6.778,26	126E-381E	22072011415011700	16/05/2023	
TRIBUTI LOCALI	10/22	459,27	127E-385E	22072011415011700	16/05/2023	
INPS	01/23	180,09	8900/RC01	22072011415011700	16/05/2023	
ENTI PREV	01/23	20.338,38	P201-P212	22072011415011700	16/05/2023	
TRIBUTI LOCALI	01/23	-	153E	22072011415011700	16/05/2023	
ERARIO	01/23	-	150E-170E	22072011415011700	16/05/2023	41.150,33
ERARIO	02/23	14.757,70	100E-170E	22081715363411300	16/06/2023	
REGIONI	02/23	7.583,08	124E-381E	22081715363411300	16/06/2023	
TRIBUTI LOCALI	02/23	459,26	154E-385E	22081715363411300	16/06/2023	
INPS	02/23	79,12	8900-DM10	22081715363411300	16/06/2023	
ENTI PREV	02/23	20.592,64	P201-P212	22081715363411300	16/06/2023	
REGIONI	02/23	-	153E	22081715363411300	16/06/2023	
ERARIO	02/23	-	150E-170E	22081715363411300	16/06/2023	43.471,80
ERARIO	03/23	13.417,77	100E-170E	22092711232218600	14/07/2023	
REGIONI	03/23	6.703,42	124E-381E	22092711232218600	14/07/2023	
TRIBUTI LOCALI	03/23	459,26	154E-385E	22092711232218600	14/07/2023	
INPS	03/23	198,74	8900-DM10	22092711232218600	14/07/2023	
ENTI PREV	03/23	20.591,42	P201-P212	22092711232218600	14/07/2023	
TRIBUTI LOCALI	03/23	-	153 E	22092711232218600	14/07/2023	
ERARIO	03/23	-	150E-170E	22092711232218600	14/07/2023	41.370,61

### 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 Di Asti, il Revisore attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/06/2023 è di euro 3.311.736,21.=, 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		2.815.812,81
Riscossioni da regolarizzare		1.208.395,98
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 3.663.575,67
Pagamenti da regolarizzare		- 2.107,82
<b>Saldo di cassa c/o il tesoriere</b>	<b>A</b>	<b>3.311.736,21</b>

Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	2.953.210,91
Riscossioni		2.815.812,81
Pagamenti, come da mandati emessi		- 3.704.946,28
<b>Saldo di cassa c/o Comune</b>	<b>B</b>	<b>2.064.077,44</b>
<b>Differenza da raccordare</b>	<b>A-B</b>	<b>1.247.658,77</b>

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 2.107,82
Mandati ancora da pagare		41.370,61
Reversali ancora da incassare		1.208.395,98
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
<b>Saldo di cassa derivante dalla conciliazione</b>	<b>C</b>	<b>1.247.658,77</b>

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	2.064.077,44
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	1.247.658,77
<b>Totale</b>		<b>3.311.736,21</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 30-06-2023 presenta un saldo pari a Euro 2.940,06

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 30-06-2023 presenta un saldo pari a Euro 229,08

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 30-06-2023 presenta un saldo pari a Euro 180,84





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 30-06-2023 presenta un saldo pari a Euro 180,84

- 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 2° trimestre 2023 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Canil dott.ssa Giulietta

#### **SPESE VARIE**

Saldo contabile al 31/03/2023	1.000,00
Rimborso all'economato Com. 2° trim. 2023	119,95
Cassa contanti al 01/04/23	880,05
Totale Economato a 01/04/23	<b>1.000,00</b>

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 2° trim. 2023 fino alla data del 27/06/2023 è di € 1.000,00.

Nel periodo 27/06/23 fino alla data della verifica si è verificato una movimentazione pari ad euro 55,50. Pertanto il saldo cassa alla data della verifica è pari ad euro 944,50 così dettagliato:

La consistenza di cassa è composta:

n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	
0	200	
0	100	

18	50	900,00
1	20	20,00
0	10	
3	5	15,00
3	2	6,00
3	1	3,00
0	0,5	0,00
Monete per Euro	0,0	6.50
<b>totale</b>		<b>944,50</b>



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

- n 12 del 26/06/2023 per euro 8,00= 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 dal 01/04/23 al 30/06/23**

PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C	
1/04- 15/04	C.I.E	621,00	552,00			
	C.I.	-				
	CERTIFICATI	17,00				
	STATO CIVILE	50,00	50,00			
	CIMITERIALI	-				
		<b>688,00</b>	<b>602,00</b>	<b>18/04/2023</b>	<b>688,00</b>	
5/04- 30/04	C.I.E	529,00	230,00			
	C.I.	-				
	CERTIFICATI	26,00	-			
	STATO CIVILE	100,00	-			
			<b>655,00</b>	<b>230,00</b>	<b>04/05/2023</b>	<b>655,00</b>
1/05- 15/05	C.I.E	644,00	345,00			
	C.I.	-	-			
	CERTIFICATI	28,00	-			
			<b>672,00</b>	<b>345,00</b>	<b>17/05/2023</b>	<b>672,00</b>
	6/05- 31/05	C.I.E	759,00	414,00		
STATO CIVILE		-	-			
CERTIFICATI		27,00	-			
CIMITERIALI			-			
			<b>786,00</b>	<b>414,00</b>	<b>05/06/2023</b>	<b>786,00</b>
1/06- 15/06	C.I.E	414,00	345,00			
	C.I.	-				
	CERTIFICATI	19,00				
	STATO CIVILE	50,00	-			
	CIMITERIALI	200,00				
		<b>683,00</b>	<b>345,00</b>	<b>21/06/2023</b>	<b>683,00</b>	
5/0- 30/06	C.I.E	667,00	690,00			
	C.I.	-				
	CERTIFICATI	23,00	-			
	STATO CIVILE	50,00	-			
			<b>740,00</b>	<b>690,00</b>	<b>04/07/2023</b>	<b>740,00</b>

**Servizio IGIENICO**

Il Sig. Carmelo Saffiotti nominata con Determinazione n. 35 del 10/03/23, ha rendicontato

MOVIMENTAZIONE SERVIZIO IGIENICO A PAGAMENTO dal 01/04/23 al 30/06/23					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
01/03- 31/05	PROVENTI	207,10		05/04/2023	207,10
01/04- 30/04	PROVENTI	55,50		08/05/2023	55,50

**Agenzia delle Entrate**

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

- La Lipe 1^ trimestre 2023 presentata in data 19/04/2023 protocollo IT8000163021 codice identificativo 322966959.

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

Crescentino, 05 ottobre 2023

IL Revisore  
Dott.ssa Roberta Boetto

