



## CITTA' DI CRESCENTINO

### VERBALE N. 3 del 21 febbraio 2024 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 21 febbraio 2024 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 4^ 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 31/12/2023 n 1927 reversali e n 2003 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 1927 è stata emessa per euro 30.000,00= con causale "Proventi versamenti F24".
- mandato di pagamento n. 2003 è stato emesso per euro 245,00 = con causale "Liq.versam.tributi 5/12/2023 imposta di registro"

#### 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 31/12/2023- Foglio 2023/12;
- "Attività diverse" aggiornato al 31/12/2023- Foglio 2023/11;
- "Peso pubblico" aggiornato al 31/12/2023- Foglio 2023/8-invariato;
- "Trasporto" aggiornato al 31/12/2023- Foglio 2023/11;



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 31/12/2023 – Foglio 2023/8;

Registro IVA vendite Sezionale “Peso Pubblico” imponibili aggiornato 31/12/2023- Foglio 2023/7- invariato;

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 31/12/2023- Foglio 2023/8- invariato;

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 31/12/2023/8;

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 31/12/2023 – Foglio 2023/2 invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 31/12/2023 – Foglio 2023/1 invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 31/12/2023– Foglio 2023/8-invariato;

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 31/12/2022– invariato;

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 31/12/2022– invariato;

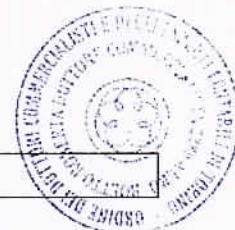
Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 31/12/2023– Foglio 2023/8;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 31/12/2023 è di euro 710.54

=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2023/12.

Liquidazioni Iva 2023					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
ott-23		10.266,59	10.266,59	610E	16/11/2023
Split payment	-	33.980,96	33.980,96	620E/10	16/11/2023
nov-23		5.222,79	5.222,79	611E	15/12/2023
Split payment	0	54.135,57	54.135,57	620E/11	15/12/2023
27/12/2023		2.380,15	2.380,15	613E	27/12/2023
dic-23		710,54	710,54	612E	16/01/2024
Split payment		59.934,43	59.934,43	620E/12	16/01/2024





## 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	10/23	13.758,72	100E-148E	23102309503066772'	16/11/2023	
REGIONI	10/23	6.279,09	126E-381E	23102309503066772'	16/11/2023	
TRIBUTI LOCALI	10/23	469,93	127E-385E	23102309503066772'	16/11/2023	
INPS	10/23	177,32	8900/RC01	23102309503066772'	16/11/2023	
ENTI PREV	10/23	19.150,74	P201-P212	23102309503066772'	16/11/2023	
REGIONI	10/23	- 21,00	126E-381E	23102309503066772'	16/11/2023	
ERARIO	10/23	- 2.460,00	150E-170E	23102309503066772'	16/11/2023	37.354,80
ERARIO	11/23	21.281,79	100E-170E	23112310153462705'	15/12/2023	
REGIONI	11/23	6.526,00	124E-381E	23112310153462705'	15/12/2023	
TRIBUTI LOCALI	11/23	389,13	154E-385E	23112310153462705'	15/12/2023	
INPS	11/23	225,41	8900-DM10	23112310153462705'	15/12/2023	
ENTI PREV	11/23	17.826,37	P201-P212	23112310153462705'	15/12/2023	
REGIONI	11/23	128,18	153E	23112310153462705'	15/12/2023	
ERARIO	0		150E-170E		15/12/2023	46.376,88
ERARIO	12/23	22.619,75	100E-170E	23121512221122568'	27/12/2023	
REGIONI	12/23	9.372,29	124E-381E	23121512221122568'	27/12/2023	
TRIBUTI LOCALI	12/23	72,64	154E-385E	23121512221122568'	27/12/2023	
INPS	12/23	199,32	8900-DM10	23121512221122568'	27/12/2023	
ENTI PREV	12/23	36.391,14	P201-P212	23121512221122568'	27/12/2023	
TRIBUTI LOCALI	12/23		153 E	23121512221122568'	27/12/2023	
ERARIO	12/23	- 203,84	150E-170E	23121512221122568'	27/12/2023	68.451,30

## 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 31/12/2023 è di euro 3.795.793,19=, 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		7.232.778,27
Riscossioni da regolarizzare		1.052.812,42
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 7.442.723,33
Pagamenti da regolarizzare		- 285,08
<b>Saldo di cassa c/o il tesoriere</b>	<b>A</b>	<b>3.795.793,19</b>



Fondo di Cassa al 31/12/2022	euro	2.953.210,91
Riscossioni		7.232.778,27
Pagamenti, come da mandati emessi		- 7.452.175,64
<b>Saldo di cassa c/o Comune</b>	<b>B</b>	<b>2.733.813,54</b>
<b>Differenza da raccordare</b>	<b>A-B</b>	<b>1.061.979,65</b>

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 285,08
Mandati ancora da pagare		9.452,31
Reversali ancora da incassare		1.052.812,42
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
<b>Saldo di cassa derivante dalla conciliazione</b>	<b>C</b>	<b>1.061.979,65</b>

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	2.733.813,54
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	1.061.979,65
<b>Totale</b>		<b>3.795.793,19</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 31-12-2023 presenta un saldo pari a Euro 2.799,28

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 31-12-2023 presenta un saldo pari a Euro 88,98

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 31-12-2023 presenta un saldo pari a Euro 743,78

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 31-12-2023 presenta un saldo pari a Euro 1.213,42





- 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, ha rendicontato le spese del 4° trimestre 2023 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Canil dott.ssa Giulietta

**SPESE VARIE**

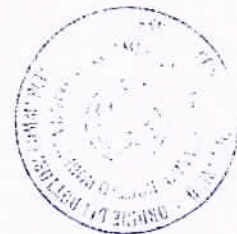
Saldo contabile al 25/09/2023	1.000,00
Rimborso all'economista Com. 4° trim. 2023	16,40
Cassa contanti al 21/02/2024	983,60
<b>Totale Economato a 21/02/2024</b>	<b>1.000,00</b>

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 4° trim. 2023 fino alla data del 21/02/2024 è di € 1.000,00.

Nel periodo dal 25/09/23 fino alla data della verifica 21/02/2024 si è verificata una movimentazione pari ad euro 16,40. Pertanto il saldo cassa alla data della verifica è pari ad euro 983,60, così dettagliato:

La consistenza di cassa è composta:

n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	
0	200	
0	100	
19	50	950,00
1	20	20,00
0	10	0,00



2	5	10,00
1	2	2,00
1	1	1,00
1	0,5	0,50
Monete per Euro	0,0	0.10
<b>totale</b>		<b>983,60</b>

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

- n 18 del 11/11/2023 per euro 6,00= Spese per Parcheggio

**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 01/10/23 al 31/12/23**

PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
01/10-15/10	C.I.E	391,00	414,00		
	C.I.				
	CERTIFICATI	28,00			
	STATO CIVILE	-	-		
	CIMITERIALI	-			
		<b>419,00</b>	<b>414,00</b>	<b>19/10/2023</b>	<b>419,00</b>
16/10 -31/10	C.I.E	483,00	299,00		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	34,00			
	CIMITERIALI	50,00			
		<b>572,50</b>	<b>299,00</b>	<b>02/11/2023</b>	<b>572,50</b>
01/11-15/11	C.I.E	391,00	368,00		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	17,00			
	STATO CIVILE				
		<b>413,50</b>	<b>368,00</b>	<b>16/11/2023</b>	<b>413,50</b>
16/11-30/11	C.I.E	621,00	414,00		
	C.I.	5,50			
	CERTIFICATI	27,00			
	CIMITERIALI	-	100,00		
		<b>653,50</b>	<b>514,00</b>	<b>05/12/2023</b>	<b>653,50</b>
01/12-15/12	C.I.E	253,00	460,00		
	C.I.				
	CERTIFICATI	18,00			
	STATO CIVILE				
	CIMITERIALI	-	50,00		
		<b>271,00</b>	<b>460,00</b>	<b>19/12/2023</b>	<b>271,00</b>
16/12-31/12	C.I.E	414,00	276,00		
	C.I.				
	CERTIFICATI	13,00			
	STATO CIVILE	-	-		
		<b>427,00</b>	<b>276,00</b>	<b>06/01/2024</b>	<b>427,00</b>

## Servizio IGIENICO

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

<b>MOVIMENTAZIONE SERVIZIO IGIENICO A PAGAMENTO dal 01/09/23 al 30/11/23</b>					
<b>PERIODO</b>	<b>TIPO DIRITTO</b>	<b>CONTANTI</b>	<b>BANCOMAT</b>	<b>DATA VERSAMENTO</b>	<b>C/C</b>
01/09-30/11	PROVENTI	160,00		14/12/2023	160,00

### **Agenzia delle Entrate**

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

- La Lipe 3^ trimestre 2023 presentata in data 11/10/2023 protocollo IT80001630021 codice identificativo 332772782.

### **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.

La verifica ha termine alle ore 11,30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Crescentino, 21 febbraio 2024

IL Revisore

Dott.ssa Roberta Boetto

