



## **CITTA' DI CRESCENTINO**

### **VERBALE N. 18 DEL REVISORE UNICO**

Il giorno 21 luglio 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 30/06/2022 n. 955 reversali e n. 1165 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 886 è stata emessa per euro 12.722,64= con causale "Proventi Irpef Tutta".
- mandato di pagamento n. 1162 è stato emesso per euro 350,00 = con causale "Liq. Bonus Bebè Comunale".

#### **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: da aggiornare

- "Mensa" aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/5;
- "Attività diverse" aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/5
- "Peso pubblico" aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/5
- "Trasporto" aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/5



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/5

Registro IVA vendite Sezionale “ Peso Pubblico” imponibili aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale Split/Reverse “Mensa” imponibili aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/6

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Acquedotto” imponibili aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/3

Registro Iva vendite Split/Reverse “Trasporto alunni” imponibili aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/6

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al30/06/2022- Foglio 2022/6

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 30/06/2022- invariato

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 30/06/2022- Foglio 2022/6

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile, il debito iva alla data del 30/06/2022 è di euro 1.805,16=come da registro Riepilogo Sezionali F2022/6

Liquidazioni Iva 2022					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
apr-22		14.762,92	14.762,92	604E	16/05/2022
Split payment	-	31.524,19	31.524,19	620E/04	16/05/2022
mag-22		20.209,59	20.209,59	605E	16/06/2022
Split payment	0	1.363,47	1.363,47	620E/05	16/06/2022
giu-22		36.714,68	36.714,68	606E	15/07/2022
Split payment	0	1.805,16	1.805,16	620E/05	15/07/2022

### 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	04/22	12.641,94	100E-134E	22042610463048400	16/05/2022	
REGIONI	04/22	6.669,64	126E-381E	22042610463048400	16/05/2022	
TRIBUTI LOCALI	04/22	196,12	127E-385E	22042610463048400	16/05/2022	
INPS	04/22	96,60	8900/RC01	22042610463048400	16/05/2022	
ENTI PREV	04/22	22.717,70	P201-P212	22042610463048400	16/05/2022	
ERARIO	04/22	- 200,00	150E-170E	22042610463048400	16/05/2022	42.122,00
ERARIO	05/22	12.881,06	100E-170E	21112411232757000	16/06/2022	
REGIONI	05/22	6.604,35	124E-381E	21112411232757000	16/06/2022	
TRIBUTI LOCALI	05/22	202,70	154E-385E	21112411232757000	16/05/2022	
INPS	05/22	83,49	8900-DM10	21112411232757000	16/05/2022	
ENTI PREV	05/22	24.817,37	P201-P212	21112411232757000	16/05/2022	
ERARIO	05/22	- 400,00	150E-170E	21112411232757000	16/05/2022	44.188,97
ERARIO	06/22	11.556,97	100E-170E	21112411232757000	15/07/2022	
REGIONI	06/22	6.769,57	124E-381E	21112411232757000	15/07/2022	
TRIBUTI LOCALI	06/22	202,70	154E-385E	21112411232757000	15/07/2022	
INPS	06/22	96,60	8900-DM10	21112411232757000	15/07/2022	
ENTI PREV	06/22	21.404,73	P201-P212	21112411232757000	15/07/2022	
ERARIO	06/22	- 400,00	150E-170E	21112411232757000	15/07/2022	39.630,57

### 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 30/06/2022 è di euro .....=, 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		2.865.203,64
Riscossioni da regolarizzare		907.178,99
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		- 3.703.947,52
Pagamenti da regolarizzare		- 2.995,21
<b>Saldo di cassa c/o il tesoriere</b>	<b>A</b>	<b>2.452.195,91</b>

Fondo di Cassa al 31/12/2021	euro	2.386.756,01
Riscossioni		2.865.203,64
Pagamenti, come da mandati emessi		- 3.743.823,09
<b>Saldo di cassa c/o Comune</b>	<b>B</b>	<b>1.508.136,56</b>
<b>Differenza da raccordare</b>	<b>A-B</b>	<b>944.059,35</b>

	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		- 2.995,21
Mandati ancora da pagare		39.875,57
Reversali ancora da incassare		907.178,99
Reversali da trasmettere		
Mandati da trasmettere		
<b>Saldo di cassa derivante dalla conciliazione</b>	<b>C</b>	<b>944.059,35</b>

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	1.508.136,56
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	944.059,35
<b>Totale</b>		<b>2.452.195,91</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 30-06-2022 presenta un saldo pari a Euro 3.254,72

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 30-06-2022 presenta un saldo pari a Euro 4.521,69



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 30-06-2022 presenta un saldo pari a Euro 503.88

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 30-06-2022 presenta un saldo pari a Euro 2.549,99

- 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, nominato con Determinazione n. 31 del 28/02/22, ha rendicontato le spese del 2° trimestre 2022 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Giulietta Canil.

#### **SPESE VARIE**

Saldo contabile al 31/03/22	1.000,00
Rimborso all'economista Com. 2° trim. 2022 per buoni d'ordine da n. 1141-1144 a	58,00
Cassa contanti al 27/6/2022	942,00
<b>Totale Economista al 27/06/2022</b>	<b>1.000,00</b>

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 2° tim. 2022 fino alla data del 27/06/22 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
4	20	80,00
4	10	40,00
5	5	10,00
7	2	14,00
5	1	5,00
2	0,5	1,00
Monete per Euro	0,01	
<b>totale</b>		<b>1.000,00</b>

**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
1/04-15/04/22	C.I.E	506,00	644,00		
	C.I	-			
	CERTIFICATI	10,00			
	STATO CIVILE	100,00	50,00		
	CIMITERIALI	-	-		
		<b>616,00</b>	<b>694,00</b>	<b>20/04/2022</b>	<b>616,00</b>
6/04-30/04/22	C.I.E	552,00	552,00		
	CERTIFICATI	16,00	-		
	CIMITERIALI	-			
			<b>568,00</b>	<b>552,00</b>	<b>04/05/2022</b>
1/05-16/05/22	C.I.E	552,00	460,00		
	C.I	5,50			
	CERTIFICATI	21,00	-		
	STATO CIVILE	-	-		
	CIMITERIALI	-			
		<b>578,50</b>	<b>460,00</b>	<b>17/05/2022</b>	<b>578,50</b>
6/05-31/05/22	C.I.E	667,00	621,00		
	C.I	5,50			
	CERTIFICATI	14,00	-		
	CIMITERIALI	-	200,00		
		<b>686,50</b>	<b>821,00</b>	<b>03/06/2022</b>	<b>686,50</b>
1/06-15/06/22	C.I.E	529,00	621,00		
	C.I	5,50			
	CERTIFICATI	12,00			
	STATO CIVILE	-	-		
		<b>546,50</b>	<b>621,00</b>	<b>17/06/2022</b>	<b>546,50</b>
6/06-30/06/22	C.I.E	575,00	483,00		
	CERTIFICATI	19,00	-		
	STATO CIVILE	50,00			
	CIMITERIALI	50,00	-		
		<b>694,00</b>	<b>483,00</b>	<b>01/07/2022</b>	<b>694,00</b>

**Agenzia delle Entrate**

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

- Comunicazione Liquidazione periodica 1^trimestre 2022: Codice identificativo 302079280  
28/04/2022;

## 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 3^ trimestre che verrà effettuata nel mese di Ottobre.

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

Crescentino, 21 LUGLIO 2022

Il Revisore  
Dot.ssa Roberta Boetto

