

CITTA' DI CRESCENTINO
VERBALE N. 4 DEL REVISORE UNICO

Il giorno 10 febbraio 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 4[^] trimestre 2021.

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 31/12/2021 n.2220 reversali e n.2280 mandati.

A campione si analizzano:

- reversale di incasso n. 2095 è stata emessa per euro 400,00= con causale "Versamento iva Split Payment su mandato 2260 -".
- mandato di pagamento n. 2260 è stato emesso per euro 400,00 = con causale "Pagamento Fatt. n PA53 del 30/11/2021".

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 31/12/2021- Foglio 2021/11;
- "Attività diverse" aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/11;
- "Peso pubblico" aggiornato ai 31/12/2021 – Foglio 2021/11;
- "Trasporto" aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/11;



- “Corsi Sportivi” aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/3.

Registro IVA vendite Sezionale “ Peso Pubblico” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/6

Registro IVA vendite Sezionale “Mensa” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Cimitero” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Metano” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – invariato

Registro IVA vendite Sezionale “Acquedotto” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/1

Registro IVA vendite Sezionale “Fatture diverse” imponibili aggiornato al 31/12/2021 – Foglio 2021/4

Registro IVA acquisti detraibili” Mensa”aggiornato al 31/12/2021– Foglio 2021/11;

Registro IVA acquisti detraibili” Attività diverse”aggiornato al 31/12/2021– Foglio 2021/08 invariato;

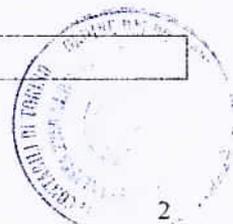
Registro IVA acquisti detraibili” Peso Pubblico”aggiornato al 31/12/2021– Foglio 2021/08 invariato;

Registro IVA acquisti detraibili” Trasporti”aggiornato al 31/12/2021– Foglio 2021/10;

L’Ente procede alla liquidazione Iva con cadenza mensile. il debito iva alla data del 31/12/2021 è di euro 318,38=come da registro Riepilogo Sezionali Foglio 2021/12

Liquidazioni iva 2021					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	Codice Tributo	Data Versamento
ott-21		19.001,90	19.001,90	610E	16/11/2021
Split payment	-	829,64	829,64	620E/10	16/11/2021
nov-21		51.615,74	51.615,74	611E	16/12/2021
Split payment	0	6.893,17	6.893,17	620E/11	16/12/2021
acconto iva			2.330,31	613/E	27/12/2021
Split payment	0				
dic-21		34.261,99	34.261,99	612E	14/01/2022
Split payment	0	318,38	318,38	620E/11	14/01/2022

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 triouto	Protocollo Telematico	Data Pagamento	Totali F24
ERARIO	10/2021	11.984,92	100E-134E	21102211572628400	16/11/2021	
REGIONI	10/2021	6.242,10	126E-381E	21102211572628400	16/11/2021	
TRIBUTI LOCALI	10/2021	226,62	127E-385E	21102211572628400	16/11/2021	
INPS	10/2021	20.875,53	8900/RC01	21102211572628400	16/11/2021	
ENTI PREV	10/2021	23,57	P201-P212	21102211572628400	16/11/2021	
ERARIO	10/2021	- 1.803,84	150E-170E	21102211572628400	16/11/2021	37.548,90
ERARIO	11/2021	11.798,58	100E-170E	21112411232757000	16/12/2021	
REGIONI	11/2021	6.265,24	124E-381E	21112411232757000	16/12/2021	
TRIBUTI LOCALI	11/2021	179,81	154E-385E	21112411232757000	16/12/2021	
INPS	11/2021	92,23	8900-DM10	21112411232757000	16/12/2021	
ENTI PREV	11/2021	19.521,21	P201-P212	21112411232757000	16/12/2021	
ERARIO	10/2021	- 1.795,89	150E-170E	21112411232757000	16/12/2021	36.061,18
ERARIO	12/2021	19.770,40	100E-170E	21121511412252800	30/12/2021	
REGIONI	12/2021	11.702,52	124E-381E	21121511412252800	30/12/2021	
TRIBUTI LOCALI	12/2021	520,74	154E-385E	21121511412252800	30/12/2021	
INPS	12/2021	360,23	8900-DM10	21121511412252800	30/12/2021	
ENTI PREV	12/2021	37.699,98	P201-P212	21121511412252800	30/12/2021	
ERARIO	12/2021	- 4.826,47	150E-170E	21121511412252800	30/12/2021	66.533,41

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 31/12/2021 è di euro 2.386.756,01=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:



Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	2.461.389,65
Riscossioni, come da bollertario del Tesoriere		6.681.427,80
Riscossioni da regolarizzare		-
Anticipazioni di cassa		
Pagamenti, come da mandati emessi		6.756.061,44
Pagamenti da regolarizzare		-
Saldo di cassa c/o il tesoriere	A	2.386.756,01

Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	2.461.389,65
Riscossioni		6.681.427,80
Pagamenti, come da mandati emessi		6.756.061,44
Saldo di cassa c/o Comune	B	2.386.756,01

Differenza da raccordare	A-B	-
	euro	
Anticipazioni di cassa		-
Incassi in attesa di reversali		-
Pagamenti in attesa di mandato		-
Mandati ancora da pagare		-
Reversali ancora da incassare		-
Reversali da trasmettere		-
Mandati da trasmettere		-
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	-

SALDO CASSA DEL COMUNE	euro	2.386.756,01
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	C	-
Totale		2.386.756,01

Conto corrente n. 10178137 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 31-12-2021 presenta un saldo pari a Euro 3.506,72

Conto corrente n.32144239 per incasso violazioni IC1 e i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso da questo Ente e trasmessi al Tesoriere e alla data del 31-12-2021 presenta un saldo pari a Euro 881,52

Conto corrente n. 86920105 per incasso per addizionale comunale all'IRPEF, i prelevamenti avvengono con regolari ordinativi di incasso da questo Ente e trasmessi al Tesoriere e alla data del 31-12-2021 presenta un saldo pari a Euro 819,45

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 31-12-2021 presenta un saldo pari a Euro 2.075,31



0	200	0,00
0	100	0,00
7	50	350,00
6	20	120,00
1	10	10,00
2	5	10,00
5	2	10,00
4	1	4,00
6	0,5	3,00
Monete per Euro	0,01	0,36
totale		570,36

Inoltre la cassa è stata riconciliata alla data della verifica 10/02/2022. Il saldo è di euro 504,4. Nel periodo sono stati pagati i bolli degli automezzi per euro 65,96.

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

- n.34 del 03/12/2021 per euro 33,95= Spese per manutenzione automezzi comunali.

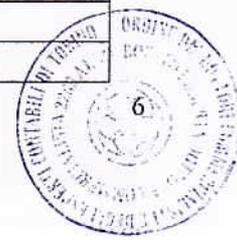
Servizi Affari Generali: Segreteria – Servizi Demografici – Scolastico – Cultura – Sport - Biblioteca

Il Revisore segnala che il Servizio di Anagrafe e Stato Civile è affidato tramite determina MEPA, a far data a ottobre 2020, alla ditta Previforma, specializzata nella gestione dei servizi per conto degli Enti Locali.

Tale decisione è stata necessaria a seguito dell'arresto improvviso, in data 14 ottobre 2020, dei due dipendenti estinati alla gestione di questi servizi. I dipendenti sono stati arrestati con la contestazione di aver commesso rami illeciti di natura penale e, di conseguenza, sospesi dal servizio.

A seguito di tale vicenda l'ente, non avendo personale specializzato da inserire in quest'Area, ha conferito l'incarico pro-tempore di esercitare le funzioni di ufficiale di anagrafe al Sindaco Vittorio Ferrero e affidato alla ditta Previforma la gestione dei servizi.

MOVIMENTAZIONE UFFICIO DEMOGRAFICO - AGENTE CONTABILE FERRERO VITTORIO					
PERIODO	TIPO DIRITTO	CONTANTI	BANCOMAT	DATA VERSAMENTO	C/C
01/10-15/10	C.I.E	644,00	460,00		
	C.I	-			
	CERTIFICATI	17,00			
	STATO CIVILE	-			
	CIMITERIALI	219,02			



- 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 4° trimestre 2021 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Cestariolo Marilena.
- 2) Il sig. Vercelli Silvio, ha rendicontato le spese dell' anno 2021 e che detto Rendiconto è stato approvato dal Responsabile del Servizio Finanziario Canil dott.ssa Giulietta e cui risultanze sintetiche sono:

SPESE VARIE

Spese c/c e recupero bolli 1°, 2°e 3° trim. 2021	120,00
Saldo contabile al 24/12/2021	4.584,11
Rimborso all'economato Com. 4° trim. 2021 per buoni d'ordine da n. 26 a 34	181,09
Cassa contanti al 24/12/2021	507,36
Totale Economato al 24/12/2021	5.455,56

La sottoscritta prende altresì atto che la consistenza di cassa per Anticipazione Economato 4° tim. 2021 fino alla data del 24/12/2021 è di € **570,36** per emissione buoni d'ordine vari (da n° 26/21 a n° 34/21

tot. Euro **181,09**).

La consistenza di cassa è composta:

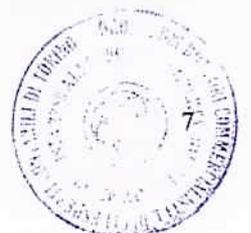
n° pezzi	Da Euro	=Euro
0	500	0,00

		880,02	460,00	22/10/2021	880,02
18/10-31/10	C.I.E	644,00	345,00		
	C.I	-			
	CERTIFICATI	18,00	2,00		
	STATO CIVILE	-			
	CIMITERIALI	50,00			
		712,00	347,00	15/11/2021	712,00
01/11-15/11	C.I.E	1.196,00	506,00		
	C.I	-			
	CERTIFICATI	13,00	-		
	STATO CIVILE	-			
	CIMITERIALI	50,00			
		1.259,00	506,00	01/12/2021	1.259,00
16/11-30/11	C.I.E	690,00	299,00		
	C.I	5,50			
	CERTIFICATI	14,00	-		
	STATO CIVILE	-			
	CIMITERIALI	-			
		709,50	299,00	02/12/2021	709,50
01/12-15/12	C.I.E	690,00	506,00		
	C.I	2,50	3,00		
	CERTIFICATI		31,00		
	STATO CIVILE		16,00		
	CIMITERIALI		250,00		
		692,50	806,00	22/12/2021	692,50
16/11-30/11	C.I.E	414,00	805,00		
	C.I	16,00			
	CERTIFICATI	-	-		
	STATO CIVILE	-			
	CIMITERIALI	-	50,00		
		430,00	855,00	07/01/2022	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 diurna 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 ci sono stati incassi.

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 ci sono stati incassi.

Mutui – Finanziamenti e relativi interessi passivi

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del comune (compresi quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL), al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite dell'10% per l'anno 2021 del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

INTERESSI PASSIVI anno 2021	106.260,43
ENTRATE CORRENTI TIT.I-II-III da rendiconto 2019	4.986.212,96
PERCENTUALE	2.12%

I mutui/finanziamenti contratti dall'Ente sono così ripartiti:

- a) n.48 con la Cassa Depositi e Prestiti e Mef debito residuo al 20/01/2022 euro 2.487.300,21;
- b) n. 3 con l'Istituto di Credito Sportivo debito residuo al 20/01/2022 euro 203.728,99;
- c) n. 1 con la Regione Piemonte debito residuo al 20/01/2022 euro 376.001,25

La parte di rata di mutuo riferita a rimborso capitale è iscritta al titolo IV del bilancio. La parte di rata di mutuo/finanziamento riferita ad interessi è iscritta al titolo I della spesa. I mutui contratti dall'ente sono destinati per:

- a) Lavori pubblici
- b) Acquisto beni immobili, mobili e attrezzature
- c) Automezzi pubblici



- d) Danni calamità naturali
- e) Piano insediamenti produttivi P.I.P.4 -Piano di rimborso del Finanziamento regionale ex L.R. 9/1980

Attestazione dei tempi di pagamento

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Lo stesso, in adempimento all'art. 33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, è stato pubblicato sul sito internet istituzionale dell'Ente in data 31/01/2022.

Approvazione Bilancio di previsione anno 2022-2024 e documenti allegati

L'Ente ha provveduto con deliberazioni del Consiglio Comunale n° 57 del 29/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, all'approvazione della Nota di aggiornamento al D.U.P..

L'Ente ha provveduto con deliberazioni del Consiglio Comunale n° 58 del 29/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, all'approvazione del Bilancio di previsione anno 2022-2024 e documenti allegati.

L'Ente ha provveduto con deliberazioni della Giunta Comunale n° 1 del 10/01/2022, esecutiva ai sensi di legge, all'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) anno 2022-2024 e documenti allegati.

Agenzia delle Entrate

L'Ente ha provveduto ad inviare all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione Irap 2021 Protocollo n. 211021112055937401-000008 presentata in data 21/10/2021.

Elenco collaboratori esterni

Il Revisore procede alla verifica della compilazione, da parte dell'Ente, dell'elenco semestrale dei collaboratori esterni o dei soggetti a cui sono affidati incarichi di consulenza per i quali sia previsto un compenso. L'ultimo elenco predisposto è quello del 2° semestre del 2021.

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

Crescentino, 10 febbraio 2022

IL Revisore

Dott.ssa Roberta Boetta

