

COMUNE DI SCALENGHE

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL 27 gennaio 2023

VERIFICA DI CASSA 4^A TRIMESTRE 2022

Il giorno 20/01/2023 il Revisore Unico dei Conti Dott.ssa Maria Bajardi, nominata con delibera consiliare n. 15 del 02/03/2021, ha ricevuto per e-mail parte della documentazione necessaria e procede alla verifica trimestrale di cassa. In data 23/01/2023 il Revisore ha ricevuto sempre per e-mail il resto della documentazione. La verifica si svolge a distanza motivi di salute del responsabile finanziario. La presente verifica si è conclusa in data 27/01/2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta in data 24/10/2022.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il revisore prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.531 mandati; l'ultimo mandato è il n. 2003 del 30/12/2022 e n.926 reversali; l'ultima reversale è la n.2706 del 30/12/2022 .

Verifiche a campione

L'Organo di revisione ha svolto controlli a campione estratti (con metodo mus) sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4^A trimestre dell'anno 2022. Sono stati estratti n. 16 reversali e n. 16 mandati.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata.

L'esito dei controlli non ha rilevato irregolarità.

STAMPA GIORNALE REVERSALI - Esercizio: 2022				IMPORTO	IMPORTO
NUMERO	IN DATA	ACCERTAMENTO	COMPETENZA	CAUSALE	RESIDUO
VOCE	BILANCIO	CREDITORE			
1.804	03/10/2022	ACC. 67/0 del 17/01/2022		450,87	
	830 / 4.036 / 99	4573 BERTA MATTEO, BERTA BRUNO E (PRAT. EDIL. N. 12/2022 - OO.UU. 1° E PER TRASFORMAZIONE TETTOIA IN AUTORIMESSA			
	4.0500				
1.823	03/10/2022	ACC. 145 / 0 del 06/04/2022		40.354,06	
	360 / 2.007 / 99	1169 COMUNE DI NONE			
	3.0200				
1.845	03/10/2022	ACC. 166 / 0 del 09/06/2022		64.033,23	
	70 / 1.024 / 99	622 BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STAT (INTROITO T.A.R.I. ANNO 2022			
	1.0101				
1.852	03/10/2022	ACC. 157 / 0 del 04/05/2022		1.675,80	
	20 / 1.001 / 99	622 BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STAT (INTROITO IMU ANNO 2022)			
	1.0101				
1.917	19/10/2022	ACC. 95 / 0 del 16/03/2022		18.289,01	
	40 / 1.009 / 99	2356 AGENZIA DELLE ENTRATE			
	1.0101				
2.070	07/11/2022	ACC. 247 / 0 del 07/11/2022		4.366,09	
	220 / 2.024 / 99	4254 Direzione Generale Biblioteche e Istituti - CONTRIBUTO BIBLIOTECHE ANNO 2022			
	2.0101				
2.103	09/11/2022	ACC. 95 / 0 del 16/03/2022		28.582,25	
	40 / 1.009 / 99	2356 AGENZIA DELLE ENTRATE			
	1.0101				
2.141	15/11/2022	ACC. 251 / 0 del 15/11/2022		9.230,44	
	655 / 3.100 / 99	2784 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI IN ACCONTO RIMBORSO ELEZIONI POLITICHE 25 SETTEMBRE 2022			
	3.0500				
2.216	22/11/2022	ACC. 16 / 0 del 21/01/2022		804,27	
	890 / 6.002 / 99	3913 BORLETTO ALFIO - SINDACO			
	9.0100				
2.279	05/12/2022	ACC. 154 / 0 del 04/05/2022		59.767,59	
	130 / 1.039 / 99	2784 DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI IN FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE			
	1.0301				
2.287	05/12/2022	ACC. 67 / 0 del 17/01/2022		27.779,75	
	830 / 4.036 / 99	512 ERREGI S.R.L.			
	4.0500				
2.304	05/12/2022	ACC. 166 / 0 del 09/06/2022		28.885,46	
	70 / 1.024 / 99	622 BANCA D'ITALIA - SERV. TES. STAT (INTROITO T.A.R.I. ANNO 2022			
	1.0101				
2.353	12/12/2022	ACC. 186 / 0 del 12/11/2021		32.934,93	
	370 / 3.013 / 99	259 COMUNE DI SCALENGHE			
	3.0100				
2.354	12/12/2022	ACC. 186 / 0 del 01/01/2022		59.661,92	
	370 / 3.013 / 99	259 COMUNE DI SCALENGHE			
	3.0100				
2.508	14/12/2022	ACC. 84 / 0 del 08/02/2022		17.817,95	
	40 / 1.009 / 1	2356 AGENZIA DELLE ENTRATE			
	1.0101				
2.535	14/12/2022	ACC. 166 / 0 del 09/06/2022		45.822,15	
	70 / 1.024 / 99	1892 UTENTI SERVIZIO RACCOLTA RIFIU INTROITO T.A.R.I. ANNO 2022			
	1.0101				

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa.

L'esito dei controlli non ha rilevato irregolarità.

Relativamente alla reversale n.2287 versamento rateale degli oneri per permesso di costruire della ditta Erregi srl il revisore verificherà gli incassi delle rate successive.

Per i mandati n.1542-1617-1684 il revisore chiede copia del durc.

STAMPA GIORNALE MANDATI - Esercizio: 2022

NUMERO VOCE BILANCIO	INDATA	DIREZIONE CREDITORE	IMPORRO COMPENSA	IMPORRO RESIDUO	CAUSALE
1.522	11/10/2022	IMP: 424 0 del 04/09/2022		12.315,59	
418	1/10/2022	259 COMUNE DI SCALENGHE			SERVIZIO TARIFFARIO 2022 UTILIZZO SONDAGGI STATISTICI ALI SENSA ART. 3 D.L. N. 4/2022
1.542	17/10/2022	IMP: 425 0 del 04/09/2022		732,89	
9470	1/10/2022	4312 TELECOMUNICAZIONI			Pagamento Fatt. n. 1021 del 15/09/2022 - Fornitura di n.2 notebook ricondizionati per i volontari del Servizio Civile Universale
1.617	24/10/2022	IMP: 239 0 del 01/01/2022		1.512,48	
1.146	1/10/2022	4296 PROJECT AUTOMATION S.P.A.			Pagamento Fatt. n. 2122 del 10/09/2022 - Noleggio dispositivo di rilevazione delle infrazioni semaforiche denominato PARVO in use settembre 2022
1.636	24/10/2022	IMP: 419 0 del 16/12/2020		1.979,97	
2.770	1/10/2022	2036 MIRAIO S.R.L.			Pagamento Fatt. n. 310 del 16/01/2022 - FORNITURA E SPANDIMENTO DI MATERIALE INERTE PER MANUTENZIONE STRADE CANTINALI NON ASFALTATE
1.659	02/11/2022	IMP: 102 0 del 01/01/2022		2.791,46	
2.769	1/10/2022	4610 CULTURA & AMBIENTE A.R.L.			Pagamento Fatt. n. 00002355-A del 30/09/2022 - SERVIZIO MANUTENZIONE AREE VERDI - MESE SETTEMBRE 2022
1.681	15/11/2022	IMP: 313 0 del 27/07/2022		3.539,08	
1.560	1/10/2022	3974 IL PUNTO DI QUARANTO MARS			Pagamento Fatt. n. 390 del 11/10/2022 - Fornitura libri di testo Scuola Primaria Anno Scolastico 2022/2023
1.684	15/11/2022	IMP: 18 9 del 14/01/2022		53.741,83	
6.410	1/10/2022	4381 ALBERTONE SERRAMENTI S.R.L.			Pagamento Fatt. n. FA297 del 19/10/2022 - LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO COMUNALE (SOSTITUZIONE SERRAMENTI ESISTENTE TERMOISOLAMENTO TERMICO SOTTOFESTUCHE)
1.691	16/11/2022	IMP: 173 0 del 24/02/2022		975,00	
4.420	1/10/2022	199 U.S.S. - CONS. INTERC. SERV. SOC.			Rimborso Progetto Formativo di 44 (Stato) Tiracino finalizzato all'Inclusione Sociale ai sensi della D.R. 42/7397 del 07/01/2017 a carico dell'Ente - Sig. P.C. - n. p. 40 del 21/01/2015/05/2022
1.742	22/11/2022	IMP: 66 0 del 20/01/2022		991,15	
676	1/10/2022	2739 UNPD.A.P. (EN CIQUEL)			CIQUEL SU STIPENDIO MESE DI NOVEMBRE 2022
1.810	07/12/2022	IMP: 517 0 del 01/01/2022		421,22	
1.650	1/10/2022	4486 AEMM. ENERGENIA S.P.A.			Pagamento Fatt. n. F000012620002274334 del 11/11/2022 - FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MESE OTTOBRE - SCUOLA SECONDARIA I° GRADO
1.824	12/12/2022	IMP: 367 0 del 15/12/2021		2.009,05	
100	1/10/2022	411 COMUNE DI PINEROLO			QUOTA A CARICO SPECA PER SEAP ANNO 2021
1.830	12/12/2022	IMP: 531 0 del 12/11/2021		32.934,53	
1.900	1/10/2022	259 COMUNE DI SCALENGHE			SERVIZIO REFEZIONE SCALASTRA - LIQUIDAZIONE QUOTE A COMPENSAZIONE A.S. 2021/2022
1.831	12/12/2022	IMP: 531 0 del 01/01/2022		39.641,92	
1.900	1/10/2022	259 COMUNE DI SCALENGHE			SERVIZIO REFEZIONE SCALASTRA - LIQUIDAZIONE QUOTE A COMPENSAZIONE A.S. 2021/2022
1.871	13/12/2022	IMP: 248 0 del 22/04/2022		1.439,15	
120	1/10/2022	4314 CASARELLINO RAFFAELLA - ISTRUCT STIPENDIO MESE DI DICEMBRE 2022			
1.894	13/12/2022	IMP: 627 0 del 12/12/2022		926,50	
1.110	1/10/2022	2031 ISPIANTINO DAVIDE CALOGERO - RI ABRETRATI CONS. DEL 16/11/2022 - ANNI 2019/2021			
1.874	13/12/2022	IMP: 109 0 del 20/01/2022		12.124,94	
13.540	1/10/2022	2336 AGENZIA DELLE ENTRATE			VERSAMENTO RITENUTE ACCANTO SU STIPENDIO MESE DI DICEMBRE TREDICESIMA MENSILITA E ABRETRATI CONS.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 89 regolamento di contabilità approvato premesso la vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 30/03/2022 con la Banca Intesa S.Paolo con sede in Torino, Piazza San Carlo, 156, CF: 00799960158 – P.I.: 11991500015, con scadenza 31/12/2026; il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31/12/2022 attestando che:
 Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2022 è di euro 955.145,30, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	666.330,20
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.669.447,60
c) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	498.526,68
d) TOTALE ENTRATE	3.834.304,48
e) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.466.604,34
f) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	412.554,84
g) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	955.145,30

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall' elaborato messo a disposizione del revisore in data 31/12/2022, risulta un saldo di cassa di fatto di €.955.145,30.

h) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2022	(+)	955.145,30
i) Reversali emesse e non riscosse	(-)	
l) Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere	(-)	
m) Riscossioni senza reversale	(+)	
n) Mandati emessi non pagati	(+)	
o) Mandati emessi e non contabilizzati dal tesoriere	(+)	
p) Pagamenti senza mandati	(-)	
q)	(+)	
r) TOTALE SALDO DI CASSA RICONCILIATO		955.145,30

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro: 11.315,78

Verifica conti correnti postali

Il revisore accerta come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	IN DATA	Saldo Contabile
86420072	31/12/2022	2.874,89
30915102	31/12/2022	2.284,73
	TOTALE	5.159,62

Il Revisore rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

Dalla verifica del revisore procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Fenoglio Barbara.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.188,11 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 31/12/2022	€.	3.000,00
Riversamento	€	
Spese effettuate dal 1/10/2022 al 31/12/2022	€.	-1.395,17
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.604,83

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 4^trimestre 2022

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il revisore procede alla verifica della tenuta degli agenti contabili Sig.ra Cervar Maria Luisa e Navone Federica (Uffici demografici); Sig. Infantino Davide e Storsillo Vincenzo (Peso pubblico e Tosap).

PERIODO	DIRITTI SEGRETERIA	DIRITTI CARTE ID.CARTACEE	DIRITTI CARTE D'IDENTITA'	DIRITTI STATALI CARTE.ID.
ottobre	14,80		144,48	470,12
novembre	9,88	10,32		
dicembre	5,46			

Il revisore ha verificato la corrispondenza del totale degli incassi con i registri e con i versamenti in tesoreria e non ha rilevato irregolarità.

Agente contabili servizio peso pubblico

PERIODO	Peso pubblico	Tosap
ottobre	162,20	
novembre	42,00	
dicembre	85,00	

Il revisore ha verificato la corrispondenza del totale degli incassi rendicontati dal sig. Infantino Davide e Storsillo Vincenzo con i versamenti in tesoreria e non ha rilevato irregolarità.

Servizio polizia municipale

Il servizio di polizia municipale è gestito in forma associata in convenzione con i Comuni di Castagnole P.te, None, Piobesi T., Virle, con None come Comune capofila. Il revisore ha acquisito dal sito on line del Comune di None le determine n.435 del 7/11/2022 e n.493 del 7/12/2022 con le quali sono stati accertati gli importi spettanti al Comune di Scalenghe per gli incassi delle sanzioni del servizio associato di polizia per i mesi di settembre/ottobre e novembre rispettivamente euro 20.248,09 e 7.595,37. Questi importi risultano incassati con reversale n.2635 del 22/12/2022 e n.2695 del 30/12/2022. Con reversale n.1823 del 3/10/2022 invece erano stati incassati gli importi di aprile/agosto 2022.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA; la liquidazione dell'iva del 4^a trimestre 2022 è la seguente:

LIQUIDAZIONI IVA

Importi	
credito iva prec.	
Iva a debito del periodo	207,74
Iva a credito del periodo	677,17
Acconto iva versato	399,90
Saldo a debito nel periodo	
Saldo iva credito	869,33

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2022 pagina 1;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2022 pagina 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2022 pagina 2;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale
Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato, dell'iva splyt e commerciale, nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

	ottobre	novembre	dicembre	
data versamento	15/11/2022	13/12/2022	22/12/2022	16/01/2023
F24	7384,13	10345,18	46519,56	7846,58
F24	20904,6	26884,78		
tot.	28288,73	37229,96	46519,56	
irpef/rit.lav.aut./addiz.	5062,04	7551,68	16756,46	
inpdap	6982,53	8588,93	20347,42	
Tfr	1058,79	1058,79	3013,4	
Fondo pc	82,21	94,72	222,35	
irap	2376,39	2820,75	5780,03	
IVA COMM.	213,43		399,9	
iva splyt	12513,34	17115,09		7846,58
compens.irpef/addiz.				
dm/10				
inail				
tot.	28288,73	37229,96	46519,56	

tot. Iva splyt	37475,01
----------------	----------

La verifica si conclude con la redazione del presente verbale.

Il revisore dei conti
Dott.ssa Maria Bajardi

