

COMUNE DI SCALENGHE

VERBALE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL 25 gennaio 2024

VERIFICA DI CASSA 4^ TRIMESTRE 2023

Il giorno 17/01/2024 il Revisore Unico dei Conti Dott.ssa Maria Bajardi, nominata con delibera consiliare n. 15 del 02/03/2021, ha ricevuto per e-mail l'elenco delle reversali e dei mandati per procedere con la verifica trimestrale di cassa. In data 22/01/2024 il Revisore ha ricevuto sempre per e-mail il resto della documentazione. La verifica si svolge a distanza. La presente verifica si è conclusa in data 25/01/2024.

L'ultima verifica di cassa si era conclusa in data 31/10/2023.

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.494 mandati; l'ultimo mandato è il n. 2036 del 31/12/2023 e n.783 reversali; l'ultima reversale è la n.2761 del 31/12/2023.

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^ trimestre dell'anno 2023. Sono stati estratti n. 22 reversali e n. 23 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.



Verifica reversali

n.rev.	accertamento	descrizione	importo	cp/res.	cap.			
2025	ACC. 224 / 0 del 16/06/2023	TARI 2023	152801,11	CP.	70	1024	99	
2.055	ACC. 95 / 0 del 16/03/2022	ADDIZIONALE IRPEF ANNO 2022	19913,73	res.	40	1009	99	
2.128	ACC. 241 / 0 del 27/06/2023	EFF.ENERG.CONTR.SERRAMENTI SCUOLA SEC.	119999,2	cp	680	4033	99	
2129	ACC. 323 / 0 del 25/10/2023	EFF.ENERG.CONTR.SERRAMENTI PRIMARIA E PALESTRA	85589,92	cp	680	4033	99	
2130	ACC. 240 / 0 del 27/06/2023	EFF.ENERG.CONTR.SERRAMENTI SCUOLA SEC.	100155,08	cp	680	4033	99	
2209	ACC. 99 / 0 del 16/06/2020	TARI 2020 PASSARETTI DOMENICO	324,77	res.	70	1024	99	
2221	ACC. 421 / 0 del 01/07/2016	TARI ANNO 2016	57,19	res.	110	1029	99	
2246	ACC. 112 / 0 del 08/03/2023	ADDIZ. IRPEF 2023	11414,56	cp	40	1009	99	
2286	ACC. 112 / 0 del 08/03/2023	CERVARI M.L. 2° RATA CEDOLARE 730	257	cp	890	6002	99	
2352	ACC. 179 / 0 del 02/05/2023	RIMB. SMAT SPESE MUTUO	41501,33	cp	510	3044	99	
2353	ACC. 235 / 0 del 27/06/2023	F.DO SOLIDARIETA'	53138,71	cp	130	1039	99	
2361	ACC. 11 / 0 del 12/01/2023	4° RATA SALDO PERM. COSTR. ERREGI SRL	27779,75	cp	830	4036	99	
2474	ACC. 11 / 0 del 12/01/2023	SANZIONE SANATORIA YARD REAAS SPA	516	cp	830	4036	99	
2480	ACC. 368 / 0 del 04/12/2023	RIMB. SERV. MENSA GRATUITA PERS. DOCENTI	5675,58	cp	540	63139	99	
2509	ACC. 5 / 0 del 12/01/2023	IVA SPLYT	18229,29	cp	880	6013	99	
2558	ACC. 27 / 0 del 21/01/2023	RIT. PREV. SU 13A BECHIS VALERIA	180,46	cp	870	6001	99	
2629	ACC. 38 / 0 del 06/02/2023	ADDIZ. IRPEF 2019/20/21	18835,66	cp	40	1009	1	
2649	ACC. 372 / 0 del 14/12/2023	DIVIDENDO 2022 ACEA PINEROLESE	41600	cp	470	3082	99	
2684	ACC. 235 / 0 del 27/06/2023	F.DO SOLIDARIETA' 2023	9161,85	cp	130	1039	99	
2699	ACC. 84 / 0 del 31/01/2023	IMU 2023	104359,88	cp	20	1001	99	
2722	ACC. 224 / 0 del 16/06/2023	TARI 2023	80874,84	cp	70	1024	99	
2727	ACC. 38 / 0 del 06/02/2023	ADDIZ. IRPEF 2019/20/21/22	17987,31	cp	40	1009	1	
2739	ACC. 84 / 0 del 31/01/2023	IMU 2023	76842,61	cp	20	1001	99	

[Handwritten signature]

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.

Verifica mandati

n. mand.	data	descrizione mandato	importo	cp/res.	liquidaz. del	ver.	durc.	ae
1565	04/10/2023	VERSAMENTO IVA SPLYT DITTA COBOLA	21639,2	cp				
1566	04/10/2023	VERSAMENTO IVA SPLYT DITTA ROVETTO SRL	15434,24	cp				
1585	09/10/2023	LIQ. NOTA N.512 DEL 19/9/2022 CONS. ACEA PIN. SERV.IGAMB.	35.840,53	cp	165	09/10/2023	x	x
1596	24/10/2023	STIPENDIO OTTOBRE NAVONE	1.523,40	cp				
1654	25/10/2023	CONGRUAGLIO STAG. TERMICA F. 1897 DEL 30/08/2023 ACEA SERV. STRUM.	2.199,04	cp	153	19/09/2023	x	
1698	27/10/2023	PAG. F. 66432 ILLUM. PUBBL. AGO/SETT. GLOBAL POWER SPA	3.019,94	cp	175	27/10/2023	x	
1719	06/11/2023	NOTA N.569 DEL 16/10/2023 SER.IGAMB. SETT. 2023 CONSORZIO ACEA PIN.	35.840,53	cp	179	06/11/2023	x	x
1720	06/11/2023	F.2/PA DEL 26/9 RUBIANO RONNI LAVORI MANUT. MARCIAPIEDE	4.880,00	cp	177	30/10/2023	x	
1750	22/11/2023	INDENN. FUNZIONE NOV. 2023 PECCHIO MONICA	2.279,68	cp	142	07/08/2023		
1810	23/11/2023	PAG. F. 1948 DEL 18/10 EDISON NEXT PER QUADRI ELETTRICI	24.317,30	cp	187	20/11/2023	x	x
1814	24/11/2023	ESTATE RAGAZZI 2023 PARROCCHIA A.M. VERGINE	3.128,37	cp	215	21/11/2023		
1860	24/11/2023	PAG. F. N. 243/A 31/10 CULTURA E AMBIENTE ARL PER MANUT. AREE VERDI	2.056,18	cp	193	23/11/2023	x	
1874	04/12/2023	LIQ. NOTA N.623 16/11 CONS. ACEA PIN. SERV.IGOTT. 2023	35.840,53	cp	198	04/12/2023	x	x
1889	04/12/2023	IVA SPLYT NOVEMBRE	12.202,45	cp				
1905	11/12/2023	PAG. F. 47 DEL 28/11 GSM COSTR. SLR PROGETTO CA NOSTRA PNRR	18.135,00	cp	200	05/12/2023	x	x
1906	11/12/2023	PAG. F. 47 DEL 28/11 GSM COSTR. SLR PROGETTO CA NOSTRA PNRR	200522,27	cp	200	05/12/2023	x	x
1907	11/12/2023	PAG. F. N. 36 DEL 29/11/2023 ASS. TEC. PROGETTI PNRR	4120,6	cp	206	05/12/2023	x	x
1921	13/12/2023	STIPENDIO DICEMBRE LA GROTTIERA DANIEL	1513,41	cp				
1943	13/12/2023	INDENN. FUNZIONE DIC. SINDACO	3036	cp	142	07/08/2023		
1977	13/12/2023	RIT. ACC. SU STIPENDI E 13A	11420,97	cp				
2001	14/12/2023	PAF. F. 1152708 30/11 MANPOWER X SOMM. LAV.	1894,53	cp	237	14/12/2023	x	
2033	31/12/2023	QUOTA INT. MUTUI FOGNA/ACQUIEDOTTO	17658,72	cp				
2035	31/12/2023	QUOTA CAP. MUTUI	44590,88	cp				

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 che 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 31/12/2023 attestando:

- che il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 è di euro 827.068,16, ed è determinato da:

a) cassa e tesoreria

fondo di cassa del Comune al 1/1/2023	955.145,30 €
"+" reversali emesse dal n.1 al n.2761	3.578.930,11 €
"-" mandati emessi dal n.1 al n. 2036	3.707.007,25 €
SALDO CONTABILE DEL COMUNE	827.068,16 €

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante dall'elaborato messo a disposizione del revisore in data 31/12/2023, risulta un saldo di cassa di fatto di €.827.068,16 che coincide con il saldo del Comune;

"+" riscossioni in attesa di reversale	
"+" mandati da pagare	
"-" pagamenti in attesa di mandato	
"-" reversali emesse ma non ancora acquisite dal Tesoriere	
"+" mandati emessi ma non ancora acquisiti dal Tesoriere	

FONDO CASSA AL 31/12/2023 Tesoriere	827.068,16 €
--	---------------------

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro: 13.926,19.

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	30/11/2023	2.035,02
30915102	30/11/2023	3.539,05
	TOTALE	5.574,07

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)

Il 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 1.866,33 corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella.

Saldo al 1/01/2023	€.	3.000,00
Riversamento	€	
Spese effettuate dal 1/10/2023 al 31/12/2023	€.	-1.133,67
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.866,33

Il revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese del 4°trimestre 2023.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

Il revisore procede alla verifica della tenuta del registro degli incassi della sig.ra Maria Luisa Cervari. (Uffici demografici).

periodo	diritti segreteria	diritt carte identità cart.
ottobre	7,54	
novembre	6,5	
dicembre	1,56	5,42

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

Agente contabili servizio peso pubblico

periodo	peso pubblico
ottobre	121,00 €
novembre	53,00 €
dicembre	47,00 €



Il revisore ha verificato la corrispondenza del totale degli incassi rendicontati dal sig. Infantino Davide e Storsillo Vincenzo con i versamenti in tesoreria per i mesi di ottobre e novembre 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 del Comune di None le determine: n.131 del 27/11/2023 con la quale sono stati accertati gli importi spettanti al Comune di Scalenghe per gli incassi delle sanzioni del servizio associato di polizia di ottobre euro 7.800,41. Con reversale n.2131 del 25/10/2023 sono stati incassate le sanzioni cs di giugno, luglio e agosto per complessivi euro 19.551,87; con reversale n.2362 del 23/11/2023 sono state incassate le sanzioni di settembre per euro 5.388,63 e con reversale n.2647 del 14/12/2023 quelle di ottobre per euro 7.800,41.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'iva a debito del 3^trimestre di euro 151,45 è stata versata con mandato n.1717 del 6/11/2023. Si acquisisce F24. L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA; la liquidazione dell'iva del 4^ trimestre 2023 è la seguente:

LIQUIDAZIONI IVA

Importi	
credito iva prec.	0
Iva a debito del periodo	2.554,33
Iva a credito del periodo	1.938,47
Interessi per iva trim.	
Saldo a debito nel periodo	615,86
Saldo iva credito	0

- Registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023 pagina 1;
- Registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023 pagina 2;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023 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	13/11/2023	14/12/2023	21/12/2023
F24	7870,08	8706,03	35318,43
F24	8968,26	9038,75	640
F24			
F24			
F24			
tot.	16838,34	17744,78	35958,43
irpef /rit.lav.aut./addiz.	5445,15	6240,45	13258,28
inpdap	6727,12	6692,82	14565,75
Tfr	1018,94	1095,37	2280,25
Fondo pc	83,7	83,11	170,73
irap	2469,23	2528,19	4573
solid.cpdel			
indap det.Naspi		15,01	33,7
inps attesa	997,6	997,6	997,6
inps cantiere	96,6	92,93	79,12
compens.irpef/addiz. dm/10			
inail			
tot.	16838,34	17745,48	35958,43
	ok	ok	ok

iva splyt	data vers.
6623,34	13/11/2023
12202,45	14/12/2023
564,52	14/12/2023
564,52	14/12/2023
7943,42	16/01/2024
19877,93	16/01/2024
47776,18 ok	

La verifica si conclude con la redazione del presente verbale.

Il revisore dei conti
Dott.ssa Maria Bajardi

