

COMUNE DI GENOLA

Provincia di Cuneo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.8 del 26/05/2023

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

Il giorno 26/05/2023 alle ore 10.05 presso la sede legale del *Comune di Genola (CN)* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») sito in Via Roma,25 ove hanno sede gli uffici amministrativi e finanziari, l'**organo di revisione**, nella persona del **Dott. Claudio Cavallo**, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), nominato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 11 del 27/02/2023 procede alla **Verifica Di Cassa alla data del 31/03/2023**

Il Revisore è assistito dal Responsabile Finanziario Sig.ra RIORDA Raffaella, nominato con Decreto Sindacale nr.5 del 02/11/2021 e prorogato con Decreto Sindacale n.2 del 26/05/2022 e n.6 del 29/12/2022;

OGGETTO

La presente verifica ha come oggetto la **verifica** della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) **con saldo al 31/03/2023**. Il Revisore

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento di contabilità, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
- visto l'art. 223 – *Verifiche ordinarie di cassa* del TUEL;
- ai sensi dell'art. 239 – *Funzioni dell'Organo di Revisione* del TUEL;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

Situazione incassi e pagamenti

Al 31/03/2023 risultano emessi:

- n. 673 reversali per € 392.270,49 (competenza) e € 71.177,38 (residui)
- n. 524 mandati per € 1.068.995,44 (competenza) e € 415.077,93 (residui)

L'ultima reversale di incasso è:

N°	In Data	dal debitore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
673	30/03/2023	BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO SPA	Incassi non dovuti per errati accrediti da POS	€ 3.454,96	

L'ultimo mandato di pagamento è:

N°	In Data	al creditore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
524	30/03/2023	BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO SPA	Spese non dovute per errati addebiti da POS	€ 3.454,96	

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- 1) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- 2) le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- 3) è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore Unico svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento:

da € 1000,01 a € 10.000,00 a campione un **minimo** di n. 3 reversali e di n. 3 mandati;
oltre € 10.000,01 a campione un **minimo** di n. 3 reversali e di n. 3 mandati;

- Mandato n.55 del 23/01/23 Fantino Costruzioni Spa euro 252.390,92
- Mandato n.146 del 02/02/23 Consorzio SEA euro 3.897,96
- Mandato n.171 del 07/02/23 SOMET ENERGIA Srl euro 2.595,57
- Mandato n.193 del 10/02/23 Eurotec Consorzio SCARL euro 40.983,61
- Mandato n.520 del 28/03/23 Riabitat Liguria SRL euro 22.727,27

- Reversale n.61 del 19/01/23 Servizio Mensa Scolastica euro 1.200,00
- Reversale n.173 del 07/02/23 Cravero Lorenzo euro 4.200,00
- Reversale n.389 del 23/02/23 Ministero Interno euro 77.358,17
- Reversale n.639 del 27/03/23 Fantino costruzioni (iva Split Payment)

Verifica Servizio di Tesoreria e Cassa Ente

Il Revisore, Visto l'articolo 223 del D. Lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato con Determinazione del Servizio Finanziario n.5 del 17/03/2023 alla **RTI CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO SPA-CASSA CENTRALE BANCA** per il periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2026, in base ad apposita **convenzione in corso di stipula**.

PRESO ATTO

- che la suddetta **BANCA – Tesoriere dell'Ente locale** predispone *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto, il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al **31/03/2023**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/03/2023**, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del **31/03/2023**, risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	537.899,12
Saldo di diritto Tesoriere	652.770,99
Saldo di fatto Tesoriere	672.843,40
Saldo Contabile Tesoriere	672.843,40

così come di seguito dettagliatamente formati

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 31/12/2022	1.558.524,62
+ Riscossioni (Reversali Emesse)	463.447,87
- Pagamenti (Mandati Emessi)	1.484.073,37
Saldo di cassa c/o l'Ente	537.899,12
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 31/12/2022	1.558.524,62
Reversali riscosse	463.447,87
Reversali da riscuotere	
Provvisori di incasso da regolarizzare con reversali	116.109,69
Totale entrate	2.138.082,18
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	1.464.000,96
Mandati da pagare	20.072,41
Provvisori di pagamento da regolarizzare con mandati	1.237,82
Totale uscite	1.465.238,78
Saldo di diritto Tesoriere	672.843,40
Saldo di fatto Tesoriere	672.843,40
Saldo Contabile Tesoriere	672.843,40
Tab.3	

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE		Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente		537.899,12
differenza reversali riscontrata -		0,00
differenza mandati riscontrata +		20.072,41
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +		116.109,69
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -		1.237,82
Saldo di Conciliazione		672.843,40
Quadratura		
Saldo di cassa Tesoriere		672.843,40
Saldo di Conciliazione		672.843,40
Differenze da Riconciliazione		0,00

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL), 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.

In particolare:

per le riscossioni:

1. sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
2. sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

1. sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

In base alla convenzione stipulata tra ente e Tesoriere, la conservazione degli OPI è posto a carico dell'Ente, dove peraltro risulta anche depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Conti Postali

Il comune è intestatario dei conti postali di cui alla tabella seguente:

SALDO CONTI POSTALI	
DATA	N. CONTO - 11996121
31/12/2022	==
31/03/2023	==

Tale c/c/p è stato estinto in data 16/03/2023 ed è stata riversata sul conto di Tesoreria la somma residuale attiva di € 16,31 con Rev. 657/2023.

SALDO CONTI POSTALI	
DATA	N. CONTO - 1034241891
31/12/2022	455,13
31/03/2022	3.959,32

Anticipazione di cassa

Nel trimestre l'Ente:

Non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Oppure

L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art.222 del D. Lgs. 267/2000.

Fidi/anticipazioni	Importi
Fido	
Anticipazioni accordata	
Anticipazione utilizzata in essere	

Adempimenti fiscali IVA

Il Revisore Unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue.

L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A. attività istituzionale

B. attività connesse direttamente o indirettamente con attività istituzionali ma considerate commerciali come da elenco predisposto dalla società Enti Rev s.r.l., affidataria del servizio di tenuta della contabilità IVA e dei relativi adempimenti fiscali.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza **Mensile** per la Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 e con cadenza **Trimestrale** negli altri casi.

Il Revisore Unico prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

1. **Liquidazione e versamento IVA** dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972 come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pag.	Protocollo
Erario	620E	01/2023	29.508,57	16/02/23	23020116092137064
Erario	620E	02/2023	23.711,44	16/03/23	23030312423618026
Erario	620E	03/2023	52.732.51	14/04/23	23040512462328657

2. Liquidazione e versamento IVA dovuta dalle PP.AA. per le GESTIONE COMMERCIALI:

- 4° TRIMESTRE /Saldo 2022 di € 170,00 pagato il 16/03/23 Prot. 23030312494810150
- 1° TRIMESTRE 2021
- 2° TRIMESTRE 2021
- 3° TRIMESTRE 2021
- 4° TRIMESTRE 2021 (Acconto)
- 4° TRIMESTRE /Saldo 2021

Versamenti periodici ritenute e contributi

Il sottoscritto **Revisore Unico** procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti delle ritenute contributive ed evidenzia quanto segue:

Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pag.	Protocollo
diversi	01/2023	19.619,14	16/02/23	23020114595535247
diversi	02/2023	31.928,00	16/03/23	23030311434018228
diversi	03/2023	19.978,86	14/04/23	23040512374126889
P909	03/2023	93,55	14/04/23	23040512374126889

Versamento premio Inail saldo 2022 – acconto 2023

Codice Sede	Estremi / Codice Ditta	CC	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	Data Pag.
11300	03436682	00	902023	3.235,63	16/02/23

Dichiarazioni Fiscali

Alla data della verifica sono state predisposte e trasmesse le seguenti dichiarazioni fiscali:

- Modelli CU 23
- Dichiarazione IVA 22
- Modello 770 23
- Modello UNICO 21 ENC
- Modello IRAP 23
- Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim22
- Comunicazione liquidazione IVA I-Trim23
- Comunicazione liquidazione IVA II-Trim23
- Comunicazione liquidazione IVA III-Trim23
- Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim23

Conclusioni

Il Revisore Unico formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.
Sulla base della verifica effettuata,

al fine di consentire il controllo documentale ed il monitoraggio costante dei titoli di riscossione e di pagamento, poiché è possibile accedere on-line al conto corrente di tesoreria, con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente, senza dover necessariamente ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito,

RITIENE

che il funzionamento dei servizi di tesoreria sia **pienamente efficiente** anche al fine di agevolare i controlli ed evitare disfunzioni o irregolarità.

Infine

RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica di informare i responsabili della gestione del Comune affinché prendano lettura del presente verbale, che sarà trasmesso anche in formato digitale all'indirizzo di posta elettronica dell'Ufficio amministrativo dell'Ente locale.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica ha termine alle ore **11.15** circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Genola, li 26/05/2023

Il presente verbale è quindi parte dei verbali dell'organo di Revisione ed è idoneamente custodito.

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Sig.ra Raffaella Riorda



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallo

