

COMUNE DI GENOLA

Provincia di Cuneo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.1 del 26/02/2025

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2024

Il giorno 26 febbraio 2025 alle ore 09:45 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 31/12/2024 relativa al 4[^] trimestre 2024**

Il Revisore è assistito dal Responsabile Finanziario Sig.ra BALBONI Debora, nominata con Decreto Sindacale nr.5 del 26/09/2023 a far data dal 01/10/2023;

OGGETTO

La presente verifica ha come oggetto la **verifica** della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) **con saldo al 31/12/2024**. 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

Dal **01/10/2024** al **31/12/2024** risultano emessi:

- n. **926** reversali per **€ 1.092.688,69 (competenza)** e **€ 176.561,07 (residui)**
- n. **581** mandati per **€ 946.636,47 (competenza)** e **€ 25.663,84 (residui)**

L'ultima reversale di incasso è:

N°	In Data	debitore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
2810	31/12/2024	Agenzia delle entrate	Incasso IMU 2024	€ 4.715,36	

L'ultimo mandato di pagamento è:

N°	In Data	creditore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
2099	31/12/2024	Banca C.R. Savigliano	CCTESMSE - MOVIMENTI BCC - C/C DI SERVIZIO - 2^ SEMESTRE 2024	€ 40,00	

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;

MANDATI

Nr.	Data Movimento	C / R	Causale	Creditore	Imp. Lordo
153 8	03/10/2024	C	Pagamento Fatt. n. 5/PA del 30/08/2024 - Lavori di manutenzione straordinaria agli impianti di illuminazione pubblica in via Battitore ed in via Aldo Moro.	MIER DI RUFFINO GIAN-CARLO	5.734,00
185 3	25/11/2024	C	Pagamento Fatt. n. 56 del 28/10/2024 - Fornitura libri di testo agli alunni della scuola primaria per l'anno scolastico 2024/2025	MINNI & CO S.N.C.	2.951,96
193 5	12/12/2024	C	Pagamento Fatt. n. 28 del 27/11/2024 - Lavori di riqualificazione del parco urbano insistente tra via Pavese e via Pirandello. Maggiori opere complementari consistenti nella realizzazione di vialetto in lose in pietra di Luserna, realizzazione di nuove aiuole sulle collinette con cespugli misti, interventi vari di potatura, diserbo, taglio, pulizia del parco - 1^ SAL	DOTTA VIVAI DI DOTTA MARCO	7.909,00
160 3	18/10/2024	C	Pagamento Fatt. n. 0070000450 del 30/09/2024 - Fornitura e montaggio n.28 armadietti ad uso alunni scuola secondaria di primo grado per adozione modello didattico DADA	Armet s.r.l. a socio unico	16.775,29
171 7	07/11/2024	C	Pagamento Fatt. n. 11/FPA del 22/10/2024 - Lavori di consolidamento dei pilastri del 1 blocco di loculi nel cimitero. Categoria di opere prevalenti OG1.	A.G. Impianti Srl	15.553,33
173	13/11/2024	C	Pagamento Fatt. n. 89/E del 30/10/2024 - Lavori di messa	PASIO CO-	51.590,00

1			in sicurezza e riqualificazione del salone manifestazioni - opere interne nella sala, nel foyer e nel sottotetto finalizzate alla fruibilità dell'edificio. Categoria di opere prevalenti OG2. CONTO TERMICO EX D.M. 16/02/2016. Certificato di pagamento n.1 (1^ rata di acconto)	STRUZIONI S.N.C. DI PASCIO RENATO E C.	
---	--	--	--	--	--

REVERSALI

Nr.	Data Movimento	C / R	Causale	Debitore	Importo
1929	15/10/2024	C	Servizio mensa (buoni pasto) a.s. 2024/2025 - incasso IUV PagoPA anno 2024	UTENTI SERVIZIO MENSA SCOLASTICA	1.615,00
2346	02/12/2024	C	Dipartimento per le politiche della famiglia (DIPOFAM) - Fondo destinato ai comuni per le attività socio-educative e finanziamento centri estivi a favore dei minori anno 2024 - DM del 26 luglio 2024	Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.472,32
2722	24/12/2024	C	RIMBORSO QUOTA 30% REGGENZA A SCAVALCO SEGRETARIO COMUNALE DR. TOCCI 1^ - 2^ - 3^ trimestre 2024	COMUNE DI SALMOUR	4.316,24
2082	24/10/2024	C	CUP per Esposizioni Pubblicitarie anno 2024 (incassato su conto dedicato)	CONTRIBUENTI IMPOSTA PUBBLICITA'	72.576,00
2239	21/11/2024	C	Proventi da sanzioni per violazioni al C.d.s. anno 2024 - 1^ acconto	UNIONE DEL FOSSANESE	23.726,26
2683	17/12/2024	C	Valorizzazione dei rifiuti provenienti dalla raccolta differenziata (contributi CONAI anno 2023)	CONSORZIO S.E.A.	42.633,96

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 stipulata in data 30/06/2023**.

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 **31/12/2024**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **31/12/2024**, 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 **31/12/2024**, risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	1.774.822,61
----------------------------------	---------------------

Saldo di diritto Tesoriere	1.774.822,61
Saldo di fatto Tesoriere	1.774.822,61
Saldo Contabile Tesoriere	1.774.822,61

così come di seguito dettagliatamente formati

Tab. 1	
CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 31/12/2023	1.695.122,31
+ Riscossioni (Reversali Emesse)	3.244.934,46
- Pagamenti (Mandati Emessi)	3.165.234,16
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.774.822,61
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 31/12/2023	1.695.122,31
Reversali riscosse	3.244.934,46
Reversali da riscuotere	0,00
Provvisori di incasso da regolarizzare con reversali	0,00
Totale entrate	4.940.056,77
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	3.165.234,16
Mandati da pagare	0,00
Provvisori di pagamento da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	3.165.234,16
Saldo di diritto Tesoriere	1.774.822,61
Saldo di fatto Tesoriere	1.774.822,61
Saldo Contabile Tesoriere	1.774.822,61
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	1.774.822,61
differenza reversali riscontrata -	0,00
differenza mandati riscontrata +	0,00
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	0,00
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	1.774.822,61
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.774.822,61
Saldo di Conciliazione	1.774.822,61
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 convezione stipulata tra ente e Tesoriere, la conservazione degli OPI è posta 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 di un unico conto postale di cui alla tabella seguente:

SALDO CONTI POSTALI	
DATA	N. CONTO - 1034241891
31/12/2024	939,89

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	10/2024	12.592,39	15/11/24	24110613002850514
Erario	620E	11/2024	11.370,73	13/12/24	24120514521125710
Erario	620E	12/2024	18.402,32	24/12/24	24122014585536765

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

- 4° TRIMESTRE 2023
 1° TRIMESTRE 2024
 2° TRIMESTRE 2024
 3° TRIMESTRE 2024 di € 3.960,36 pagato il 15/11/2024 Prot. 24110613133652584
 4° TRIMESTRE 2024 (Acconto) di € 5.921,66 pagato il 23/12/2024 Prot. 24120515072128684
 4° TRIMESTRE /Saldo 2023

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	10/2024	18.042,75	15/11/24	24110612521959003
diversi	11/2024	21.284,58	13/12/24	24120514422224063
diversi	12/2024	32.921,72	24/12/24	24121912202569618

Dichiarazioni Fiscali

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

- Modelli CU 23
 Dichiarazione IVA 23
 Modello 770 23
 Modello UNICO 21 ENC
 Modello IRAP 23
 Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim23
 Comunicazione liquidazione IVA I-Trim24
 Comunicazione liquidazione IVA II-Trim24
 Comunicazione liquidazione IVA III-Trim24
 Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim24

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 12:15 circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Genola, lì 26 febbraio 2025

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

Per Accettazione

Sig.ra Debora Balboni

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallo
