

COMUNE DI GENOLA

Provincia di Cuneo

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.2 del 27/02/2024

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2023

Il giorno 27/02/2024 alle ore 10.00 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 30/09/2023 relativa al 3^ trimestre 2023;**

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 30/09/2023**. 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

PROVEDE

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

Situazione incassi e pagamenti

Dal **01/07/2023** al **30/09/2023** risultano emessi:

- n. **610** reversali per **€ 383.130,73 (competenza) e € 79.073,24 (residui)**
- n. **569** mandati per **€ 964.617,57 (competenza) e € 93.732,80 (residui)**

L'ultima reversale di incasso è:

N°	In Data	debitore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
1881	30/09/2023	DIVERSI	Oblazione SCIA in sanatoria	€ 516,00	

L'ultimo mandato di pagamento è:

N°	In Data	creditore	Causale	Imp. Compet.	Imp. Residui
1615	29/09/2023	GLOBAL POWER spa	Pagamento fatt. n.VO/54023 DEL 01/08/2023 – Energia elettrica palestra scuola media mese di luglio e conguaglio giugno (quota parte 21% rilevante Iva)	€ 133,39	

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.1468 del 14/09/2023 A.I.E.Srl euro 1.561,60
- Mandato n.1268 del 28/07/2023 Scalzo Srl euro 6.992,44
- Mandato n.1089 del 14/07/2023 Costruzioni Gullino Domenico e Figli snc euro 2.483,07
- Mandato n.1093 del 14/07/2023 Eurotec Consorzio Scarl euro 14.874,50
- Mandato n.1447 del 09/09/2023 Erario dello Stato euro 21.849,85
- Mandato n.1399 del 25/08/2023 Quadrifoglio srl euro 18.354,23
- Reversale n.1473 del 27/07/2023 Cellnex Italia Spa euro 8.100,00
- Reversale n.1512 del 31/07/2023 BANCA CASSA DI RISPARMIO DI SAVIGLIANO SPA euro 2.173,32
- Reversale n.1855 del 25/09/2023 Presidenza del Consiglio dei Ministri euro 3.368,02
- Reversale n.1302 del 07/07/2023 Agenzia delle Entrate euro 21.983,46
- Reversale n.1517 del 31/07/2023 Alpi Acque Spa euro 14.761,72
- Reversale n.1552 del 22/08/2023 Diversi euro 11.512,95

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 **30/09/2023**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del **30/09/2023**, 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 **30/09/2023**, risulta:

Saldo di cassa c/o l'Ente	-444.051,33
Saldo di diritto Tesoriere	1.159.750,94
Saldo di fatto Tesoriere	1.159.750,94
Saldo Contabile Tesoriere	1.159.750,94

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)	1.493.974,50
- Pagamenti (Mandati Emessi)	3.496.550,45
Saldo di cassa c/o l'Ente	-444.051,33
Tab. 2	
CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	Importi
Fondo di Cassa al 31/12/2022	1.558.524,62
Reversali rimosse	1.492.217,53
Reversali da riscuotere	
Provvisori di incasso da regolarizzare con reversali	1.699.777,74
Totale entrate	4.750.519,89
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	3.442.993,97
Mandati da pagare	26.778,24
Provvisori di pagamento da regolarizzare con mandati	120.996,74
Totale uscite	3.590.768,95
Saldo di diritto Tesoriere	1.159.750,94

Saldo di fatto Tesoriere	1.159.750,94
Saldo Contabile Tesoriere	1.159.750,94
Tab. 4	
RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	-444.051,33
differenza reversali riscontrata – (rev. nr. 1879-1880-1881)	-1.756,97
differenza mandati riscontrata +	26.778,24
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	1.699.777,74
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	120.996,74
Saldo di Conciliazione	1.159.750,94
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.159.750,94
Saldo di Conciliazione	1.159.750,94
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 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
30/09/2023	15.773,79

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:

- 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	07/2023	14.512,92	16/08/23	23080315222757820
Erario	620E	08/2023	21.849,85	15/09/23	23090910184156813
Erario	620E	09/2023	6.989,01	16/10/23	23100616330140431

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

- ☐ 4° TRIMESTRE 2022
☐ 1° TRIMESTRE 2023
☒ 2° TRIMESTRE 2023 di € 5.036,45 pagato il 16/08/2023 Prot. 23080315363753219
☐ 3° TRIMESTRE 2023
☐ 4° TRIMESTRE 2023 (Acconto)
☐ 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	07/2023	12.879,01	16/08/23	23080315073032602
diversi	08/2023	16.408,91	15/09/23	23090910112156472
diversi	09/2023	26.778,24	16/10/23	23100616442144083

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-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 11:00 circa, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Genola, lì 27/02/2024

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

Per Accettazione

Sig.ra Balboni Debora



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Cavallo

