

COMUNE DI CRODO
Provincia del Verbano Cusio Ossola

• VERBALE N. 3 DEL 04/09/2023
VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 30.06.2023

Il giorno quattro del mese di settembre anno 2023 alle ore 09:30 circa presso il Comune di Crodo, si è presentata Margherita Argentero, Revisore Unico nominata con delibera consiliare n. 23 del 28/07/2023.

Il Revisore Unico nella riunione odierna è assistito dalla rag. Maria Marzoli.

Ai sensi dell'art. 239 del D.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 01/04/2023 al 30/06/2023.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

Il Revisore Unico prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1.230 reversali e n. 888 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.1230 è stata emessa in data 29/06/2023 per euro 453,00 con causale: IMU 2023 - Van Welzer Irma.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.061.309,26
Totali reversali emesse in conto residui	€	266.453,61
Totali reversali emesse complessive	€.	1.327.762,87

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/06/2023 n.888 per euro 498,14 con causale: Pagamento Fatt. n. 004337649589 del 09/06/2023. Creditore ENEL ENERGIA SPA

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	721.638,26
Totale mandati emessi in conto residui	€	387.447,44
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.109.085,70

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D. Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.



Verifiche a campione

Il Revisore Unico evidenzia come, vista la struttura dell'Ente, dotato di poco personale, il controllo interno non è un processo gestito da una pluralità di persone, ciascuna delle quali funge da controllo per le altre. In conseguenza di ciò, decide di procedere ad un primo campionamento di n. 5 reversali e n. 5 mandati, e di valutare se procedere ad ulteriori estrazioni, qualora dall'analisi sopra evidenziata emergessero delle criticità. La tecnica di campionamento scelta è quella casuale mediante estrazione a sorte. Si è utilizzato il sito della Regione Emilia Romagna (<https://wwwservizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>) indicando un seme generatore (150173) che garantisce il medesimo risultato anche nel caso di estrazioni fatte in epoca successiva) Il campionamento casuale, non risentendo di alcun tipo di soggettività è a parere della dottrina il più adatto.

A tal proposito, per quel che riguarda la situazione degli incassi al 30.06.2023, il Revisore Unico prende atto che risultano emesse n. 1230 reversali. Vengono considerate le reversali del secondo trimestre 2023 dalla n. 654 alla n.1230. Il Revisore Unico procede ai controlli delle seguenti reversali estratte:

REVERSALI DI INCASSO			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
970	18/05/2023	156,87	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - ONERI DI URBANIZZAZIONE - 0018720230000001112
1076	10/06/2023	16,79	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - ACCERTAMENTO ENTRARE RISCOSE PER I DIRITTI CARTE D'IDENTITA' (CIE), CONTESTUALE LIQUIDAZIONE DEI CORRISPETTIVI DALLO STATO NEL PERIODO ANNO 2023
1108	15/06/2023	61,65	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Diritti riscossi tramite PAGO Pa TIZZONI LOREDANA-RIBONI VILMO
732	21/04/2023	14,60	Addizionale comunale Irpef - MESE DI APRILE
887	13/05/2023	41,87	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 641 (Articolo 470 / 8 / 3)

Il Revisore Unico, sulla base di controlli effettuati attesta che:

- le reversali di incasso individuate sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio delle stesse;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;

Non essendo emerse criticità il Revisore Unico non procede ad ulteriori estrazioni.



Per ciò che concerne i pagamenti al 30.06.2023 risultano emessi n. 888 mandati. Per il campionamento vengono considerati i mandati dell'ultimo trimestre dal n. 512 al n. 888. Risultano estratti i seguenti mandati:

MANDATI DI PAGAMENTO			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
718	17/05/2023	57,86	Contributi INADEL (TFS) - 2023 - MESE DI MAGGIO (versato con modello F24 EP on-line)
787	19/06/2023	67,92	Pagamento Fatt. ILLUMIA SPA n. 432300001190 del 09/05/2023; n. 432300001545 del 08/06/2023
808	23/06/2023	523,53	SCAVALCO SEGRETERIA COMUNALE stipendio segretario a scavalco
563	21/04/2023	1356,42	Stipendio dipendente ufficio demografico
664	17/05/2023	463,36	Fondo produttività anno 2022 (Somma Impegnate nell'Esercizio 2023) - MESE DI MAGGIO

Il Revisore Unico, sulla base di controlli effettuati attesta che:

- i mandati di pagamento individuati sono in possesso di tutti gli elementi costitutivi per la registrazione a bilancio degli stessi;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli impegni;
- verificato la presenza del DURC regolare nel caso di creditore.

Per quanto riguarda i pagamenti superiori a euro 5.000,00 per i quali occorre la verifica, si riscontrano n. 18 mandati e se ne verifica a campione uno, nella fattispecie mandati n. 757-758-759 del 29/05/2023 a favore di FATTALINI DENIS per euro 24.526,25; si verifica il controllo effettuato sul sito di Agenzia Entrate Riscossione.

Verifica Tesoreria Provinciale

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, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Banco BPM Spa con sede in Milano con determina n. 18 del 04/02/2021 in base ad apposita convenzione per il periodo di anni 5 dal 01/03/2021 al 31/12/2025 approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 03/12/2020.

Il Revisore Unico procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 04/09/2023, attestando che:



Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2023 è di euro 1.070.758,73 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	852.081,56
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.061.309,26
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	266.453,61
c) TOTALE ENTRATE	2.179.844,43
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	721.638,26
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	387.447,44
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.070.758,73

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore Unico alla data del 30.06.2023, risulta un saldo di cassa per €. 1.229.190,87.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 30/06/2023

30/06/2023

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA

ENTRATE

Fondo di cassa al 01.01.2023	852.081,56
Reversali incassate	1.327.762,87
Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata	275.739,11
Totale delle entrate	2.455.583,54

USCITE

Mandati pagati	1.072.273,13
Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa	154.119,54
Totale delle uscite	1.226.392,67

SALDO RISULTANTE

1.229.190,87

B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE (SALDO REGISTRATO)

ENTRATE

Fondo di cassa al 01.01.2023	852.081,56
Reversali emesse (fino alla nr. 1230)	1.327.762,87

Totale delle entrate 2.179.844,43

USCITE

Mandati emessi (fino al nr.888)

1.109.085,70

Totale delle uscite

1.109.085,70

SALDO REGISTRATO

1.070.758,73

C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI

Saldo risultante presso il Tesoriere

1.229.190,87

Saldo risultante presso l'Ente

1.070.758,73

Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)

158.432,14

D) RICONCILIAZIONE

Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica

1.070.758,73

Piu:

Incassi in attesa di reversali

275.739,11

Mandati ancora da pagare

36.812,57

Meno:

Pagamenti in attesa di mandati

154.119,54

Reversali ancora da incassare

RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE

1.229.190,87

Si specifica che le reversali in attesa di regolarizzazione di euro 275.739,11 sono perlopiù versamenti F24 per IMU. I mandati ancora da pagare di euro 36.812,57 sono rappresentati da mandati a copertura F24 di maggio e giugno 2023. I mandati da regolarizzare di euro 154.119,54 sono rappresentati perlopiù dalla rata di ammortamento mutui 1° semestre (euro 131.873,72).

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, 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.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad euro 534.027,94.

Verifica conti correnti postali

L'Ente gestisce n. 1 conto correnti postali per la gestione dei seguenti servizi (saldi al 30.06.2023):



Numero CCP	Oggetto CCP	Importo
17240284	Servizio tesoreria	€ 23.765,20

Il Revisore Unico 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).

Carte di credito

Il Revisore Unico dà atto che da dichiarazione della sig.ra Marzoli che non sussistono carte di credito intestate all'Ente

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 – Verifica agenti contabili

Agenti Contabili

Il Revisore Unico prende atto che vi sono numero 3 agenti contabili di fatto e numero 1 agente contabile di diritto ovvero l'Economo Comunale.

Il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare e si procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo sig.ra Maria Marzoli, nominato con deliberazione della Giunta Comunale n. 52 del 26/07/2022.

La consistenza di cassa di economato alla data odierna risulta pari a euro 873,15 ed è così composta:

500,00	0	€.	-
200,00	0	€	-
100,00		€	-
50,00	11	€	550,00
20,00	3	€.	60,00
10,00	21	€.	210,00
5,00	10	€.	50,00
Monete		€.	3,15
Totale		€.	873,15

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 873,15 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Il Revisore Unico ha verificato che non vi sono somme in sospeso per riversamento; i mandati all'economo sono emessi trimestralmente.

Si dà atto che sono stati emessi n.7 buoni economali dal n. 3 al n.9 nel II trimestre 2023. Si dà indicazione di utilizzare l'economato solo per spese urgenti e di modico importo. Tutte le altre spese devono transitare da impegni con determinazione del responsabile del servizio.

Il Revisore Unico verifica che non si incassano più diritti in contanti.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente procede alla liquidazione IVA commerciale con cadenza trimestrale. Per il II trimestre 2023 l'Ente ha effettuato il versamento in data 21/08/2023. La dichiarazione Iva periodica del II trimestre verrà inviata entro la scadenza.

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

- Refezione e trasporto scolastico;
- - Gestione impianti sportivi;
- - Gestione Foro Boario;
- - Gestione autolinea comunale;
- - Vendita legna;
- - Proventi da gasdotto;

IVA Split Payment

Il Revisore Unico verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- al mese di aprile 2023 di euro 4.517,35 effettuato in data 11.05.2023;
- al mese di maggio 2023 di euro 12.810,24 effettuato in data 14.06.2023;
- al mese di giugno 2023 di euro 6.006,29 effettuato in data 05.07.2023.

Le ricevute di versamento sono acquisite agli atti e conservate come carte contabili.

Versamenti periodici

Il Revisore Unico procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente.

Le ricevute di versamento sono acquisite agli atti e conservate come carte contabili.

Contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente: attualmente non vi sono contenziosi in corso ma soltanto una scrittura privata di transazione di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 12/07/2023 relativa a sanatoria in materia edilizia e ambientale.



Altre verifiche

Obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento (II trimestre 2023)

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al II trimestre 2023, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013. L'indicatore evidenzia un indicatore pari a -29,03.

L'ente ha inviato il conto annuale 2022 in data 18/07/2023.

Rilievi, considerazioni e proposte

Alle ore 11:50 circa si chiude la verifica. La prossima verifica periodica di cassa viene programmata il 23/10/2023 alle ore 10:00, mentre per gli adempimenti intermedi il Revisore Unico procederà ad una specifica convocazione anche per le vie brevi.

Il Revisore Unico

Margherita Argentero

