

COMUNE DI CRODO
Provincia del Verbano Cusio Ossola

• VERBALE N. 6 DEL 26/10/2023
VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 30.09.2023

Il giorno ventisei del mese di ottobre 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 01/07/2023 al 30/09/2023.

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. 1860 reversali e n. 1353 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.1860 è stata emessa in data 29/09/2023 per euro 279,14 con causale: AFFITTI ALLOGGI POPOLARI 2023 - Avviso N. 2 del 02/02/2023 debitore Battaglia Parodi Bruna.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.796.172,03
Totali reversali emesse in conto residui	€	357.572,04
Totali reversali emesse complessive	€.	2.153.744,07

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21/09/2023 n.1353 per euro 16.500,00 con causale: PSR 2014-2020. MISURA 8 - OPERAZIONE 8.3.1 - "PREVENZIONE DEI DANNI ALLE FORESTE DA INCENDI, CALAMITA' NATURALI ED EVENTI CATASTROFICI" . CORRESPONSIONE VALORE RECUPERO LEGNAME. Creditore Consorzio Forestale delle Valli Antigorio Divedro Formazza

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.439.952,43
Totale mandati emessi in conto residui	€	387.467,82
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.827.420,25

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://www.servizi.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.

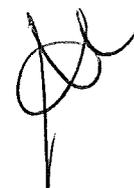
A tal proposito, per quel che riguarda la situazione degli incassi al 30.09.2023, il Revisore Unico prende atto che risultano emesse n. 1860 reversali. Vengono considerate le reversali del terzo trimestre 2023 dalla n. 1231 alla n. 1860. Il Revisore Unico procede ai controlli delle seguenti reversali estratte:

REVERSALI DI INCASSO			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
1576	21/08/2023	80,00	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Trasporto scolastico 2023/2024 Folchi Martino e Mosè
1691	12/09/2023	60,00	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Trasporto scolastico 2023/2024 IMBODEN ERICA
1727	14/09/2023	17.939,49	Corrispettivo gas metano anno 2022 – Corrisposto dal gestore 2I rete gas
1316	17/07/2023	51,65	Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Diritti riscossi tramite PAGO Pa
1486	07/08/2023	907,98	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1097 (Articolo 3570 / 2 / 1)

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 30.09.2023 risultano emessi n. 1353 mandati. Per il campionamento vengono considerati i mandati dell'ultimo trimestre dal n. 889 al n. 1353. Risultano estratti i seguenti mandati:

MANDATI DI PAGAMENTO			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
1143	17/08/2023	177,99	RIMBORSO CREDITI 730 IRPEF - MESE DI AGOSTO
1229	12/09/2023	998,09	Pagamento Fatt. n. SF00118725 del 31/08/2023 - MANUTENZIONE PUNTI LUCE ILLUMINAZIONE PUBBLICA BENI E APPARECCHIATURE DI PROPRIETA' COMUNALE. - ENEL SOLE
1255	19/09/2023	135,00	RIMBORSO SPESE TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI FREQUENTANTI LE SCUOLE SUPERIORI - ANNO SCOLASTICO 2022/2023
952	18/07/2023	588,16	AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO INAIL: REGOLAZIONE ANNO 2022 E RATA ANTICIPATA PER ANNO 2023 (MANDATO RIEMESSO PERCHE' SPOSTATO IN PG MAND 927)
1077	01/08/2023	182,00	Rimborso spese economato (Buono 5)

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. 25 mandati e se ne verifica a campione uno, nella fattispecie mandati n. 1220 del 04/09/2023 a favore di Officine Lorenzina srl per euro 8.564,40 e mandato n. 1102 del 08/08/2023 a favore di Cerini Costruzioni S.r.l. per euro 59.567,05; 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 30/09/2023 è di euro 1.178.405,38 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	852.081,56
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.796.172,03
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	357.572,04
c) TOTALE ENTRATE	3.005.825,63
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.439.952,43
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	387.467,82
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.178.405,38

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore Unico alla data del 30/09/2023, risulta un saldo di cassa per €. 1.178.405,38.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 30/09/2023

30/09//2023

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA

ENTRATE

Fondo di cassa al 01.01.2023

852.081,56

Reversali incassate

2.145.197,49

Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata

99.169,70

Totale delle entrate

3.096.448,75

USCITE

Mandati pagati

1.817.605,97

Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa

261,00

Totale delle uscite

1.817.866,97

SALDO RISULTANTE

1.278.581,78

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



4

ENTRATE

Fondo di cassa al 01.01.2023	852.081,56
Reversali emesse (fino alla nr. 1860)	2.153.744,07
Totale delle entrate 3.005.825,63	

USCITE

Mandati emessi (fino al nr.1353)	1.827.420,25
Totale delle uscite	1.827.420,25

SALDO REGISTRATO**1.178.405,38****C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

Saldo risultante presso il Tesoriere	1.278.581,78
Saldo risultante presso l'Ente	1.178.405,38

Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)**100.176,40****D) RICONCILIAZIONE**

Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica	1.178.405,38
--	--------------

Piu:

Incassi in attesa di reversali	99.169,70
Mandati ancora da pagare	9.814,28

Meno:

Pagamenti in attesa di mandati	261,00
Reversali ancora da incassare	8.546,58

RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE**1.278.581,78**

Si specifica che le reversali in attesa di regolarizzazione di euro 99.169,70 si riferiscono a regolarizzazione di pagamenti vari pago pa e per € 65.133,05 alla erogazione del mutuo richiesto per l'acquisto del nuovo autobus ed euro 19.702,26 per contributo Consorzio Forestale PSR. I mandati ancora da pagare di euro 9.814,28 sono rappresentati perlopiù dal modello F24 di euro 8.953,86 di settembre 2023 versato il 13/10/2023. I mandati da regolarizzare di euro 261,00 sono rappresentati da commissioni carico dell'ente in favore BPM. Le reversali ancora da incassare di euro 8.546,58 sono indicate all'allegato n.1.

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 732.027,94.

Verifica conti correnti postali

L'Ente gestisce n. 1 conto correnti postali per la gestione dei seguenti servizi (saldi al 30.09.2023):

Numero CCP	Oggetto CCP	Importo
17240284	Servizio tesoreria	€ 2.656,21

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 1.000,00 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00	0	€	-
100,00		€	-
50,00	13	€	650,00
20,00	5	€.	100,00
10,00	20	€.	200,00
5,00	10	€.	50,00
Monete		€.	-
Totale		€.	1.000,00



Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 1.000,00 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'economista sono emessi trimestralmente.

Si dà atto che sono stati emessi n.4 buoni economali dal n.10 al n.13 nel III trimestre 2023. Si dà indicazione di utilizzare l'economato solo per spese urgenti e di modico importo, compresi gli acquisti di addobbi floreali. 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 III trimestre 2023 l'Ente effettuerà il versamento entro 16/11/2023. La dichiarazione Iva periodica del III 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 luglio 2023 di euro 9.849,75 effettuato in data 08.08.2023;
- al mese di agosto 2023 di euro 15.167,00 effettuato in data 07.09.2023;
- al mese di settembre 2023 di euro 7.046,27 effettuato in data 12.10.2023.

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.

7


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 già rilevata durante la precedente verifica di cassa del 04/09/2023.

Altre verifiche

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

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare in data 10/10/2023 l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al III trimestre 2023, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013. L'indicatore evidenzia un indicatore pari a -20,90.

Rilievi, considerazioni e proposte

Alle ore 12:00 circa si chiude la verifica. La prossima verifica periodica di cassa viene programmata il 25/01/2024 alle ore 09:30, mentre per gli adempimenti intermedi il Revisore Unico procederà ad una specifica convocazione anche per le vie brevi.

Il Revisore Unico

Margherita Argentero

