

COMUNE DI CRODO
Provincia del Verbano Cusio Ossola

• VERBALE N. 13 DEL 13/01/2024
VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 31.12.2023

Il giorno tredici del mese di gennaio anno 2024 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. 2644 reversali e n. 1862 mandati.

L'ultima reversale di incasso n.2644 è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 220,00 con causale: DOPPIO ACCREDITO PER ANOMALIA PAGO PA - RIF. PROT. 6032 DEL 05/10/2023 debitore Worldline Merchant Services Italia SpA

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	742.577,49
Totale reversali emesse in conto residui	€	70.588,73
Totale reversali emesse complessive	€.	813.166,22

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28/12/2023 n.1862 annullato con causale: ANNULLATO RESTITUZIONE BONIFICO DEL 20/09/2023 PER ERRATO ACCREDITO - RIF. VS. COMUNICAZIONE DEL 04/10/2023 - NS. PROT. 6032 DEL 05/10/2023. Creditore: Worldline Merchant Services Italia SpA per anomalia accredito flussi PAGOPA.

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	833.256,28
Totale mandati emessi in conto residui	€	13.900,56
Totale mandati emessi complessivi	€.	847.156,84

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 31.12.2023, il Revisore Unico prende atto che risultano emesse n. 2644 reversali. Vengono considerate le reversali del quarto trimestre 2023 dalla n. 1861 alla n. 2644. 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>
1967	19/10/2023	390,59	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1369 (Articolo 250 / 8 / 1) – SPECIAL CAR
2178	10/11/2023	127,72	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1526 (Articolo 1910 / 2 / 1) – SERIZZI MAFFIOLI SRL
2290	27/11/2023	77,13	VERSAMENTI F24***COD.CAT. D177 - TARES-TARI TRIBUTO SEZ:117 (ACCREDITO BANCA ITALIA, FRUTTIFERO)
2434	14/12/2023	269,02	Ritenute Irpef Cod. 1001/1004- 2023 - MESE DI DICEMBRE - Rigoni Erich
2478	15/12/2023	74,51	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1757 (Articolo 2670 / 2 / 1) - Bolamperti s.n.c di Delledonne Giovanna & C.

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 31.12.2023 risultano emessi n. 1862 mandati. Per il campionamento vengono considerati i mandati del quarto trimestre dal n. 1354 al n. 1862. Risultano estratti i seguenti mandati:

MANDATI DI PAGAMENTO			
<u>Numero</u>	<u>Data</u>	<u>Importo</u>	<u>Causale</u>
1423	24/10/2023	166,67	Indennità specifiche responsabilità 2023 - MESE DI OTTOBRE CRILLI SARA
1560	23/11/2023	166,67	Indennità specifica responsabilità 2023 - MESE DI NOVEMBRE Porcu Alessio
1632	30/11/2023	151,28	Pagamento Fatt. n. 575 del 03/11/2023 - servizio pulizia foro boario 8 ore mese di ottobre 2023 COOPERATIVA VALLE VERDE A R.L.
1726	14/12/2023	749,65	Contributi CPDEL - 2023 INPDAP - ex CPDEL
1754	15/12/2023	3.748,92	Pagamento Fatt. n. 111 del 30/11/2023 - buoni pasto Novembre 2023 AL.I.ME.CA SAS DI ANNUNZIATA ARNALDO & C.

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 (netti) per i quali occorre la verifica, si riscontrano n. 28 mandati e se ne verificano a campione due, nella fattispecie mandati n. 1659 del 05/12/2023 a favore di Segheria Minetti Snc per euro 21.000,42 riferito al pagamento Fatt. n. 105/001 del 22/11/2023 - DDT 158 - 159 e mandato n. 1803 del 19/12/2023 a favore di Cerini Costruzioni Srl per euro 67.817,48 riferito al pagamento Fatt. n. 73/001 del 11/12/2023 - Approvazione Progetto 2° lotto Marciapiede Viceno-Cravegna; 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 13/01/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 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	2.538.749,52
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	428.160,77
c) TOTALE ENTRATE	3.818.991,85
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.272.595,04
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	401.368,38
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.145.028,43

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione del Revisore Unico alla data del 31/12/2023, risulta un saldo di cassa per €. 1.145.028,43.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

VERIFICA PERIODICA DI CASSA AL 31/12/2023

31/12/2023

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

A) SITUAZIONE PRESSO LA TESORERIA

ENTRATE

Fondo di cassa al 01.01.2023	852.081,56
Reversali incassate	2.720.716,74
Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata	246.193,55
Totale delle entrate	3.818.991,85

USCITE

Mandati pagati	2.541.454,70
Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa	132.508,72
Totale delle uscite	2.673.963,42

SALDO RISULTANTE

1.145.028,43

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. 2644)	2.966.910,29
Totale delle entrate 3.818.991,85	

USCITE

Mandati emessi (fino al nr.1862)	2.673.963,42
Totale delle uscite	2.673.963,42

SALDO REGISTRATO**1.145.028,43****C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI**

Saldo risultante presso il Tesoriere	1.145.028,43
Saldo risultante presso l'Ente	1.145.028,43

Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)**0****D) RICONCILIAZIONE**

Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica

Piu:

Incassi in attesa di reversali
Mandati ancora da pagare

Meno:

Pagamenti in attesa di mandati
Reversali ancora da incassare**RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE**

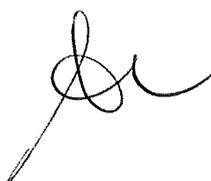
La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

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 quarto trimestre ammonta ad euro 747.478,60.

Verifica conti correnti postali

L'Ente gestisce n. 1 conto correnti postali per la gestione dei seguenti servizi (saldi al 31.12.2023):



Numero CCP	Oggetto CCP	Importo
17240284	Servizio tesoreria	€ 1.209,94

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 0 ed è così composta:

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

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0 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. 5 buoni economali dal n. 14 al n.18 nel IV trimestre 2023. Si dà indicazione di utilizzare l'economato solo per spese urgenti e di modico importo. Si dà atto di avere

6


visionato, a campione in buono economale n. 18 del 19/12/2023 per “acquisto acqua per seduta consiglio comunale” di euro 7,00. 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 IV trimestre 2023 l’Ente effettuerà il versamento entro 16/02/2023.

Si è provveduto a versare in data 20/12/2023 l’acconto IVA 2023 per un importo di € 1.045,19.

La dichiarazione Iva periodica del IV 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 ottobre 2023 di euro 12.529,76 effettuato in data 07/11/2023;
- al mese di novembre 2023 di euro 8.027,57 effettuato in data 13/12/2023;
- entro il 15/01/2024 verrà effettuato il pagamento dell’IVA di dicembre 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 già rilevata durante la precedente verifica di cassa del 04/09/2023.



Altre verifiche

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

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha provveduto a pubblicare in data 11/01/2024 l'indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativo al IV trimestre 2023, in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013. L'indicatore evidenzia un indicatore pari a **-22,61**.

Rilievi, considerazioni e proposte

Alle ore 11:00 circa si chiude la verifica. La prossima verifica periodica di cassa viene programmata il 18/04/2024 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

