Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

COMUNE DI CRESSA

PROVINCIA DI NOVARA

VERBALE N° 10 DEL 23.11.2024
REVISORE UNICO

VERIFICA DI CASSA 1 trimestre 2024

Il giorno 23 novembre 2024 alle ore 10.15 il Dott. Pasquale De Rose, Revisore Unico, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla **verifica di cassa al 31.03.2024**, sulla base della documentazione probatoria fornita dall'Ente direttamente presso la sede comunale.

OGGETTO DELLA VERIFICA.

L'audit ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al 1° **TRIMESTRE 2024 con saldo al 31.03.2024.**

Il Revisore

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, 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

Al 31.03.2024 risultano emesse n. 459 **reversali** per **€ 672.664,88** e n. 297 **mandati** per **€ 921.071,76**
L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.03.2024 per euro 185,81 con causale "Ritenute per scissione contabile IVA split payment". **L'ultimo mandato** di pagamento è stato emesso in data

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

30.03.2024 per euro 1.030,39 con causale "SALDO Fatt.n. SF00135312 del 31/01/2024 gennaio 2024".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- 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 del 1° trimestre dell'anno 2024 utilizzando un modello informatico casuale di generatori di numeri casuali. Il generatore indicando il numero di partenza (dato dal primo reversale o mandato del trimestre) a quello finale (dato dall'ultimo mandato o reversale del trimestre), scegliendo 10 numeri da generare e partendo da un seme generatore (prendo i numeri composti dalla data in cui effettuo il calcolo in questo caso 22/05/2024) estrapola 10 numeri non ricorrenti di mandati e reversali da esaminare. Nello specifico

Per i mandati:

n.	46	del	19/01/2024	verso	QUOTA PER CONSORZIO SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE	per €	25.136,00
n.	94	del	07/02/2024	verso	ONERI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI A CARICO DEL COMUNE	per €	696,53
n.	108	del	07/02/2024	verso	VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	per €	86,73
n.	123	del	09/02/2024	verso	SPESE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUMO)	Per	5,62
n.	125	del	09/02/2024	verso	SPESE PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA (CONSUMO)	per €	13,15
n.	149	del	14/02/2024	verso	COMPENSO REVISORE DEL CONTO	per €	1.865,52
n.	160	del	26/02/2024	verso	REINTEGRO INCASSI VINCOLATI	per €	425.322,92
n.	164	del	27/02/2024	verso	SPESE UFFICI PER ILLUMINAZIONE,METANO E TELEFONO	per €	4,65
n.	209	del	06/03/2024	verso	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE	per €	5.850,00

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

n.	256	del	15/03/2024	verso	SPESE PER SERVIZI UFFICI COMUNALI (SPESE POSTALI/INCARICHI)	per €	927,2

PER LE REVERSALI:

n.	70	del	19/01/2024	verso	Proventi da diritti di segreteria e rogito	per €	22
n.	145	del	02/02/2024	verso	Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	Per €	50
n.	167	del	07/02/2024	verso	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	per €	357,98
n.	190	del	09/02/2024	verso	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	per €	8,14
n.	192	del	09/02/2024	verso	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	per €	19,09
n.	230	del	14/02/2024	Verso	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	Per €	134
n.	248	del	23/02/2024	Verso	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	Per €	11,03
n.	253	del	23/02/2024	verso	Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	per €	250
n.	323	del	04/03/2024	verso	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	per €	113,56
n.	395	del	19/03/2024	verso	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	per €	355,3

Dichiarazioni Fiscali

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

☒ **Modelli CU 2024**

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

- ☐ **Dichiarazione IVA 2024**
- ☐ **Modello 770 2024**
- ☐ **Modello UNICO 2024 ENC**
- ☐ **Modello IRAP 2024**
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA I-Trim24
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA II-Trim24
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA III-Trim24
- ☐ Comunicazione liquidazione IVA IV-Trim24

Adempimenti fiscali

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.

Le liquidazioni periodiche sono riportate sul **registro IVA delle vendite**.

Registro IVA acquisti	aggiornato	al 31.03.2024
Registro IVA vendite	aggiornato	al 31.03.2024
Registro dei corrispettivi	aggiornato	al 31.03.2024

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 di LUG/AGO/SETT come da tabella seguente.

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	620E	Gennaio	3.603,63	15.02.2024	24013014421139039/000001
Erario	620E	Febbraio	7.176,47	15.03.2024	24022811324226953/000001

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Erario	620E	Marzo	21.297,05	12.04.2024	2404021257084524/000001
Erario	619e	Saldo Iva annuale	412,00	15.03.2024	24022811324226953/000001

Unico 2024

Sezione	Codice Tributo	Periodo di Riferimento	Importo	Data	Protocollo telematico
Erario	201e				
Erario	203E				

Versamenti periodici

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	Mandati di pagamento n.	Data Pagamento
diversi	Gennaio	= =	= =	= =
diversi	Febbraio	1.100,00	Mandato n. 173 in data 28.02.2024	15.03.2024

Verifica Tesoreria Comunale

Il Revisore non potendo effettuare verifica materiale prende atto dei dati forniti dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria dell'Ente Comune di Cressa, rileva i dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.03.2024

Il Revisore,
Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000,

PREMESSO

che il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca IntesaSanpaolo Spa in base alla convenzione del 21.10.2019 , valevole dal 01.01.2020 AL 31.12.2026 per n. 7 anni

Dal 2020 la tesoreria è stata accentrata presso la banca IntesaSanpaolo Spa Agenzia di Fontaneto D'Agogna;

PRESO ATTO

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

- che la suddetta IntesaSanpaolo Spa – *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;

- che pertanto, il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al **31.03.2024**, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 31.03.2024, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che, alla sera del 31.03.2024, risulta:

una situazione Finanziaria complessiva dell'Ente con un saldo di cassa di	€ 1.198.879,48
un saldo contabile della Tesoreria Comunale, risultante dal Giornale di Cassa, di	€ 1.375.944,78

così come di seguito dettagliatamente formati.

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiodr.it

Tab. 1

CONTO CASSA ENTE	Conto di diritto
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.447.286,36
Riscossioni	672.664,88
Pagamenti	921.071,76
Saldo di cassa c/o l'Ente	**1.198.879,48**

Tab. 2

CONTO CASSA TESORIERE	Conto di diritto
Entrate	
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.447.286,36
Reversali riscosse	659.283,62
Reversali da riscuotere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	44.152,78
Totale entrate	**2.150.722,76**
Uscite	Importi
Deficit esercizio precedente	
Mandati pagati	774.777,98
Mandati da pagare	503,44
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00
Totale uscite	**774.777,98**
Saldo di diritto Tesoriere	**1.375.441,34**
Saldo di fatto Tesoriere	**1.375.944,78**
Saldo Contabile Tesoriere	**1.331.792,00**

Tab.3

RICONCILIAZIONE CONTI TESORIERE	Importi
Differenza Saldo di fatto e di diritto +	503,44
Mandati da pagare -	503,44
reversali da riscuotere+	0,00
Riconciliazione	**0,00**
Differenza saldo di fatto e saldo Contabile -	44.152,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali +	44.152,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati -	0,00
Riconciliazione	**0,00**

Tab. 4

RICONCILIAZIONE CONTO TESORIERE con CONTO ENTE	Importi
Saldo di cassa c/o l'Ente	**1.198.879,48**
differenza reversali riscontrata -	0,00
differenza mandati riscontrata +	503,44
Provvisori da regolarizzare (in entrata) +	44.152,78
Provvisori da regolarizzare (in uscita) -	0,00
Saldo di Conciliazione	**1.243.535,70**
Quadratura	
Saldo di cassa Tesoriere	1.331.792,00
Saldo di Conciliazione	1.243.535,70
Differenze da Riconciliazione	88.256,30
Riscossioni da regolarizzare con reversali+	44.152,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati-	0,00
Reversali da riscuotere-	0,00
Mandati da pagare+	503,44
Riconciliazione	**132.912,52**

ACCERTA

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

che saldo di cassa contabile non coincide con il saldo del Tesoriere per 132912.52

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:

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.

Presso il Tesoriere risulta **depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare**.

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.

Acquisti di beni e servizi

Il Revisore Unico effettua un controllo sugli acquisti di beni e servizi effettuati dall'Ente e rileva quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Inoltre **Il Revisore Unico**, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia effettuato degli acquisti senza avvalersi della Convenzione Consip, verifica statisticamente gli atti (delibere e determinazioni) che motivano la convenienza a non avvalersi della stessa e rileva quanto segue:

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Il Revisore Unico verifica, nell'ipotesi in cui l'Ente abbia fatto ricorso alla trattativa privata ai sensi dell'articolo 24, comma 5 della Legge 289/2002, se sono stati rispettati tutti gli adempimenti previsti e dà atto di quanto segue:

☒ **nulla di rilevante da segnalare**

Centrale di committenza uniche per i piccoli Comuni

L'organo di revisione verifica se l'ente ha affidato ad una centrale unica di committenza (art. 33 del Codice dei contratti) l'acquisizione di lavori, di servizi e forniture (l'art. 23, comma 4 del Legge 14/2011 dispone tale obbligo a partire dalle gare bandite successivamente al 31.03.2012)

Si evidenzia quanto segue:

in data 26.11.2021 con delibera di consiglio n.23 viene stipulata Convenzione con la Provincia di Novara per l'esercizio delle funzioni di Stazione Unica Appaltante (S.U.A.) e criteri per il funzionamento .

Rendiconto dei contributi straordinari

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ è stato inviato il rendiconto dei contributi straordinari il ..... (entro 60 gg. chiusura esercizio) alle amministrazioni eroganti tali contributi.

☒ **Nessun contributo straordinario**

Comunicazione spese pubblicitarie

Il Revisore Unico prende atto che:

☐ in data ..... (entro il 30.04.2021) l'Ente ha inviato all'Autorità per la garanzia nelle comunicazioni il modello relativo ai dati delle spese pubblicitarie effettuate nel corso dell'anno ..... (la comunicazione deve essere inviata anche nel caso in cui non siano state effettuate spese di pubblicità). Inoltre il revisore verifica che l'Ente nell'anno ..... ha destinato il 50% delle spese per la pubblicità su quotidiani e periodici.

☒**Nessuna spesa pubblicitaria 2024**

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Atti di spesa da trasmettere alla Corte dei Conti

L'organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del 1° **trimestre 2024** non ha effettuato spese relative a:

☐ relazioni pubbliche;
☐ convegni;
☐ mostre;
☐ pubblicità;
☐ rappresentanza:

L'organo di revisione prende atto che:

☐ l'Ente ha effettuato spese, di importo superiore a euro 5.000, relative a:
- relazioni pubbliche;
- convegni;
- mostre;
- pubblicità;
- rappresentanza;

☒ **Nessuna spesa superiore a 5.000,00**

Successivamente l'organo di revisione verifica la regolarità amministrativa e contabile dei relativi atti di spesa, la conformità degli stessi al regolamento adottato ai sensi dell'articolo 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, modificato dall'articolo 46, del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella legge n. 133/2008. Inoltre, l'organo di revisione verifica che se dovuta sia stata effettuata la trasmissione dei suddetti atti di spesa alla sezione regionale della Corte dei Conti.

Verifica equilibri di bilancio

☐ **L'Ente ha effettuato la verifica degli equilibri di bilancio** (entro il 31 luglio) con delibera CC del

Oppure

☒ Ente non ha ancora effettuato la verifica degli equilibri di bilancio

BDAP (BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE)

☒ L'ente ha trasmesso alla BDAP:

Bilancio previsione anno 2024 in data 27.12.2023
Rendiconto anno 2022 in data 15.03.2023

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

☒ L'Ente **ha provveduto** (con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 23 dicembre 2023) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

☐ **Non ha ancora effettuato la verifica ordinaria delle partecipazioni prevista per il CC del**

Economato e Agenti Contabili

Il revisore individua quali sono gli agenti contabili interni ed esterni.
Agenti contabili interni:

Agenti contabili esterni:

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.

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2

Commercialisti Associati
Tel 011 - 9865974 Fax 011 - 9903105
segreteria@studiordr.it

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 10.50 previo lettura e sottoscrizione del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
IL REVISORE UNICO

Comune di Cressa Prot. n. 0006144 del 25-11-2024 arrivo Cat. 2