

COMUNE DI STRESA

VERBALE N. 9 DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 31/03/2023

L'anno duemilaventititre addì 27 del mese di aprile, la sottoscritta Gennaro Anna, Revisore dei Conti del Comune di Stresa nominato con deliberazione consiliare n. 47 del 08/08/2022, procede all'esame dei dati relativi alla gestione di cassa e

attesta quanto segue

Verifiche servizio ECONOMATO (Rag. FABIANA RATTAZZI - Economo Comunale):

il servizio economato per l'anno 2023 è stato autorizzato con determinazione n. 12 del 17 gennaio 2023 ed il mandato di anticipazione a favore dell'economo comunale di € 9.000,00 è il n. 90 del 20/03/2023;

Durante il **1° trimestre 2023** sono state sostenute spese economali per un ammontare complessivo di **€ 2.601,54** con l'emissione di buoni dal n. **1** al n. **53** – determina n. 115 del 15/02/2023, determina n. 186 del 14/03/2023 e determina n. 272 del 03/04/2023.

Dalle scritture contabili risulta una giacenza di cassa al 31/03/2023 pari a € + 6.716,32, in sospeso resta ancora la somma di € 16,50 in quanto l'impegno preso con determina n° 837 del 13/10/2022 dell'Ufficio Personale relativa al corso di formazione (periodo dal 17/10/2022 al 17 gennaio 2023) per n. 2 Agenti di Polizia Locale dove l'Economo settimanalmente anticipava i fondi per la spesa dei pasti consumati nel periodo di svolgimento del corso formativo professionale per le due Agenti di P.L. non era capiente. L'ufficio Personale disporrà una determina di integrazione di € 16,50 da rimborsare all'Economo.

Verifiche servizio TESORERIA

Il servizio di Tesoreria è stato affidato a BANCA INTESA SANPAOLO SPA. con convenzione sottoscritta il 6 maggio 2021 valida fino al 31.12.2025 approvata con deliberazione n. 46 adottata dal Consiglio Comunale nella seduta del 15.10.2020;

Il Revisore procede alla verifica di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2023.

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi al 31/03/2023:

Fondo di cassa al 01/01/2023	€ 10.295.742,03
Reversali emesse al 31/03/2023	€ 887.671,04
Mandati emessi al 31/03/2023	€ 1.926.590,96
Saldo cassa di diritto	€ 9.256.822,11

Dalla contabilità del Tesoriere BANCA INTESA SANPAOLO SPA risulta invece un saldo di cassa di € 9.700.130,98.

Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

VERIFICA DI CASSA DEL 31 MARZO 2023

A) Fondo di cassa al 31.12.2022	€	10.295.742,03
+reversali emesse al 31.03.2023	€	887.671,04
- mandati emessi al 31.03.2023	€	1.926.590,96
TOTALE	€	<u>9.256.822,11</u>
B) Saldo di cassa dell'Ente al 31.03.2023	€	9.256.822,11
+ reversali da regolarizzare (al netto delle reversali da riscuotere e a copertura)	€	618.386,79
- pagamenti da regolarizzare (al netto dei mandati da pagare)	€	171.007,92
SALDO DELL' ENTE	€	<u>9.704.200,98</u>

Il saldo dal **conto di fatto** risultante dalla verifica di cassa della TESORERIA ammonta ad **€ 9.700.130,98** mentre il saldo dell'ENTE è di **€ 9.704.200,98**.

La differenza di **€ 4.070,00**

è così giustificata:

- In sede di riaccertamento dei residui si è riscontrato che sono stati emessi dei mandati di pagamento per un totale di € 4.070,00 su impegni a residuo anno 2021 anziché anno 2022. Trattandosi di spese relative alla fornitura di energia elettrica alle utenze comunali, di cui a Maggio si dovrà presentare la Certificazione Covid 2023, è stato necessario rimettere i mandati di pagamento nel mese di Aprile con le opportune modifiche.

Ultima reversale emessa al 31/03/2023 n. 679

Ultimo mandato emesso al 31/03/2023 n° 1021

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 209 al 221 del D.Lgs. 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.

Nel trimestre in questione non si è ricorsi ad anticipazioni di cassa.

Ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;

- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

Verifiche dei c/c postali

Si procede al controllo dei saldi dei conti correnti postali al 31/03/2023 come da seguente prospetto

c/c postali	Finalità	Saldo al 31/03/2023
Comune di Stresa - Servizio Tesoreria	Incassi vari	10.933,79
Comune di Stresa - Polizia Municipale	Sanzioni al c.d.s	5.183,33

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31/03/2023 risultano emesse:

- fino al mandato n. 1021 del 29/03/2023 di € 142,00
- fino alla reversale n. 679 del 29/03/2023 di € 600,00

In conformità al piano di revisione si provvede al controllo campionario dei seguenti mandati e reversali (ogni 200 a partire dal primo del trimestre):

- Ordine di riscossione n. 200 del 09/02/2023;
- ordine di riscossione n. 400 del 24/02/2023;
- ordine di riscossione n. 600 del 16/03/2023.
- Mandato di pagamento n. 200 del 31/01/2023;
- mandato di pagamento n. 400 del 14/02/2023;
- mandato di pagamento n. 600 del 27/02/2023;
- mandato di pagamento n. 800 del 09/03/2023;
- mandato di pagamento n. 1.000 del 28/03/2023.

SI ALLEGA IDONEA DOCUMENTAZIONE.

Non si rilevano irregolarità.

CASSA VINCOLATA

La RSF ha emesso la determinazione n. 38 del 24/01/2023 riguardante la cassa vincolata alla data del 31.12.2022 che presenta un valore di € 849.549,49.

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 1° trimestre 2023, quali risultano dai seguenti prospetti:

INPDAP

Denuncia mensile periodo	CPDEL Cod. P201	INADEL		FONDO CREDITO Cod. P909	Data versamento
		T.F.S. Cod. P607	T.F.R. Cod. P608		
GEN. 2023	34.416,63	1.798,31	2.995,85	369,16	14/02/2023
FEB. 2023	29.739,44	1.388,78	2.794,72	343,46	13/03/2023
MAR. 2023	22.837,48	1.000,11	2.182,06	260,39	14/04/2023

IRAP (si dà atto che non si è proceduto all'esercizio dell'opzione per la separazione delle attività commerciali ed istituzionali)

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
380E	GEN. 2023	9.381,84	14/02/2023
380E	FEB. 2023	9.107,23	13/03/2023
380E	MAR.2023	6.661,70	13/04/2023

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
100E	GEN. 2023	9.824,06	14/02/2023
100E	FEB. 2023	18.246,47	13/03/2023
100E	MAR. 2023	10.759,43	13/04/2023

Si attesta che si è proceduto al controllo della contabilità IVA da cui si evince che l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA: mensa scolastica, pasti a domicilio, rilascio fotocopie, contratti di locazione e di concessione beni immobili comunali, alienazione legname, concessione del servizio pubblico di distribuzione del gas naturale nel territorio comunale, utilizzo palestre scolastiche per attività sportive, canone di concessione per servizio di trasporto di persone a fini turistici, compartecipazione al servizio di illuminazione votiva, utilizzo sale del Palazzo dei Congressi, compartecipazione al gettito derivante dalla gestione dei parcheggi a pagamento, royalty dall'utilizzo del centro cottura, rimborso da parte del gestore del servizio idrico dei mutui in ammortamento e che la liquidazione periodica è effettuata mensilmente.

Per quanto concerne l'IVA sui servizi commerciali viene effettuato un versamento mensile, congiuntamente al versamento dell'Iva Split con F24EP.

Si dà atto che sono state rispettate le disposizioni in merito allo split payment, di cui all'art. 17 ter del DPR 633/1972 e s.m.i. e che sono stati effettuati i seguenti versamenti mensili:

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
620E + 621E	GEN. 2023	35.151,91	14/02/2023
620E + 621E	FEB. 2023	44.926,51	13/03/2023
620E + 621E	MAR. 2023	48.126,17	13/04/2023

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore
Anna Gennaro
(firmato digitalmente)