

COMUNE DI STRESA

VERBALE N. 6 DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 30/09/2022

L'anno duemilaventidue addì 25 del mese di Ottobre, 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 2022 è stato autorizzato con determinazione n. 5 del 11 gennaio 2022 ed il mandato di anticipazione a favore dell'economo comunale di € 9.000,00 è il n. 1 del 12/01/2022;

Durante il 3° trimestre sono state sostenute spese economali per un ammontare complessivo di **€ 1.643,78** con l'emissione di buoni dal n. **64** al n. **95** – determina n. 684 del 22/08/2022 e determina n. 846 del 19/10/2022.

Dalle scritture contabili risulta una giacenza di cassa al 30/09/2022 pari a **€ 7.571,30**; ci sono dei sospesi di cassa, in quanto entro il mese di Novembre 2022 l'Economo dovrà rimborsarsi gli anticipi fatti ai dipendenti durante il mese di Ottobre 2022.

Inoltre ci sono n. 2 determine dell'Ufficio Personale relative a corsi di formazione per n. 3 Agenti di Polizia Locale dove l'Economo settimanalmente anticipa i fondi per la spesa dei pasti consumati nel periodo di svolgimento del corso formativo professionale.

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 30.09.2022.

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi al 30.09.2022:

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 10.017.164,20
Reversali emesse al 30.09.2022	€ 5.831.679,12
Mandati emessi al 30.09.2022	€ 7.354.171,56
Saldo cassa di diritto	€ 8.494.671,76

Dalla contabilità del Tesoriere BANCA INTESA SANPAOLO SPA risulta invece un saldo di cassa di € 9.342.057,79.

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

• Saldo di cassa dell'Ente al 30.09.2022	€ 8.494.671,76
+ reversali da regolarizzare (al netto delle reversali da riscuotere e a copertura)	€ 1.107.263,34
- pagamenti da regolarizzare (al netto dei mandati da pagare)	€ 259.877,31
SALDO DELL' ENTE	<u>€ 9.342.057,79</u>

Il saldo dal **conto di diritto** risultante dalla verifica di cassa della TESORERIA ammonta ad **€ 9.342.057,79** e pareggia con il saldo dell'ENTE pari ad **€ 9.342.057,79**.

Ultima reversale emessa al 30/09/2022 n. 2406

Ultimo mandato emesso al 30/09/2022 n° 2621

Prendendosi atto di una differenza tra saldo contabile dell'Ente e saldo di cassa del Tesoriere, si raccomanda comunque la sollecita emissione dei titoli di entrata e di uscita riguardanti le somme riscosse e pagate dal Tesoriere senza reversali e mandati così da avere la costante coincidenza tra i registri del Comune e quelli del Tesoriere.

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 30/9/2022 come da seguente prospetto

c/c postali	Finalità	Saldo al 30/9/2022
Comune di Stresa - Servizio Tesoreria	Incassi vari	24.729,39
Comune di Stresa - Polizia Municipale	Sanzioni al c.d.s	7.989,50

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 30/9/2022 risultano emesse:

- fino al mandato n. 2621 del 27/09/2022 di € 123,10
- fino alla reversale n. 2406 del 27/09/2022 di € 320,00

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. 1573 del 04/07/22 relativo a proventi servizio refezione scolastica
- ordine di riscossione n. 1773 del 26/07/22 relativo a proventi da conc. e sanzioni urbanistiche
- ordine di riscossione n. 1973 del 18/08/22 relativo ruoli per riscossione coattiva CDS
- ordine di riscossione n. 2173 del 26/08/22 relativo trasferimenti per gestione associata demanio lacuale – Comune di Verbania;
- ordine di riscossione n. 2373 del 22/09/22 relativo a versamento IVA Split Payment.
- Mandato di pagamento n. 1689 del 04/07/22 relativo a versamento quota amm.to prestiti dipendenti;
- mandato di pagamento n. 1889 del 25/07/22 relativo pagamento fatt. per sistemazione passeggiata Isola Superiore dei Pescatori;
- mandato di pagamento n. 2089 del 04/08/22 relativo a regolarizzazione contributi CPDEL;
- mandato di pagamento n. 2289 del 25/08/22 relativo a regolarizzazione contributi CPDEL;
- mandato di pagamento n. 2489 del 02/09/22 relativo a regolarizzazione T.F.R..

Non si rilevano irregolarità.

CASSA VINCOLATA

La RSF ha emesso la determinazione n. 33 del 20.01.2022 riguardante la cassa vincolata alla data del 31.12.2021 che presenta un valore di €. 1.219.257,15. Alla data del 30.09.2022 il saldo di cassa vincolata dell'ente ammonta a €. 1.135.972,18, mentre quello del tesoriere ammonta a €. 1.136.707,47. La differenza è pari a €. 735,29 (rif. Mandato n. 647 del 21.03.2022).

Entro la fine dell'anno verrà effettuata la riconciliazione tra il saldo dell'ente e quello di tesoreria.

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

Sono stati verificati infine gli adempimenti previdenziali e fiscali relativi al 3° trimestre 2022, 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		
Lug 2022	17.641,84	1.045,23	2.001,66	260,55	12 agosto 2022
Ago 2022	21.634,89	1.045,23	1.904,26	236,55	14 settembre 2022
Set 2022	21.558,42	1.045,21	1.915,07	235,77	14 ottobre 2022

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	Lug 2022	6.616,83	12 agosto 2022
380E	Ago 2022	6.086,59	14 settembre 2022
380E	Set 2022	5.983,39	14 ottobre 2022

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
100E	Lug 2022	10.327,42	12 agosto 2022
100E	Ago 2022	9.071,45	14 settembre 2022
100E	Set 2022	8.559,43	14 ottobre 2022

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	Lug 2022	59.351,94	12 agosto 2022
620E + 621E	Ago 2022	71.981,47	15 settembre 2022
620E + 621E	Set 2022	52.007,23	14 ottobre 2022

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore
Anna Gennaro

