

COMUNE DI STRESA

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA al 31/12/2022

Verbale n.1 del 30/1/2023

L'anno duemilaventitre addi 30 del mese di gennaio, 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 4° trimestre sono state sostenute spese economali per un ammontare complessivo di **€ 1.872,25** con l'emissione di buoni dal n. 96 al n. 126 – determina n. 947 del 23/11/2022, determina n. 1098 del 23/12/2022 e determina n. 3 del 09/01/2023.

Dalle scritture contabili risulta una giacenza di cassa al 31/12/2022 pari a **€ + 6.259,60**, in sospeso resta ancora la 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 anticipa i fondi per la spesa dei pasti consumati nel periodo di svolgimento del corso formativo professionale. Le due Agenti di P.L. devono rendicontare a gennaio 2023 l'ultimo anticipo fatto dall'economo in data 30/12/2022.

L'Economo inoltre deve ancora recuperarsi le somme anticipate ai vari Uffici comunali nel mese di Dicembre 2022 dopo di che si provvederà al rimborso totale a favore dell'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 31/12/2022.

Dal giornale del Comune risultano i seguenti dati, desunti dalle distinte reversali e mandati emessi al 31/12/2022:

Fondo di cassa al 01/01/2022	€ 10.017.164,20
Reversali emesse al 31/12/2022	€ 11.145.651,96
Mandati emessi al 31/12/2022	€ 10.867.074,13

Saldo cassa di diritto	€ 10.295.742,03

Dalla contabilità del Tesoriere BANCA INTESA SANPAOLO SPA risulta un saldo di cassa di € 10.295.742,03.

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

• Saldo di cassa dell'Ente al 31.12.2022	€	10.295.742,03
+ reversali da regolarizzare (al netto delle reversali da riscuotere e a copertura)	€	1.128.438,20
- pagamenti da regolarizzare (al netto dei mandati da pagare)	€	13.469,27
SALDO DELL' ENTE	€	<u>11.410.710,96</u>

Il saldo dal **conto di fatto** risultante dalla verifica di cassa della TESORERIA ammonta ad **€ 10.295.742,03** mentre il saldo dell'ENTE è di **€ 11.410.710,96**.

La differenza di **€ 1.114.968,93** è così giustificata:

- Il Tesoriere alla data del 31/12/2022 non ha ancora caricato le reversali dal n° 3663 al n° 3713 per un importo complessivo di **€ 1.128.438,20**;
- Il Tesoriere alla data del 31/12/2022 non ha ancora caricato i mandati dal n° 3894 al n° 3903 per complessivi **€ 13.469,27**.

Ultima reversale emessa al 31.12.2022 n. 3713;

Ultimo mandato emesso al 31.12.2022 n° 3903.

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 31/12/2022 come da seguente prospetto

c/c postali	Finalità	Saldo al 31/12/2022
Comune di Stresa - Servizio Tesoreria	Incassi vari	11.057,62
Comune di Stresa - Polizia Municipale	Sanzioni al c.d.s	5.556,45

Analisi a campione di mandati e reversali

Alla data del 31/12/2022 risultano emesse:

- fino al mandato n. 3903 del 31/12/2022 di € 245,00
- fino alla reversale n. 3713 del 31/12/2022 di € 854,05

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. 2407 del 05/10/2022;
- ordine di riscossione n. 2607 del 13/10/2022;
- ordine di riscossione n. 2807 del 28/10/2022;
- ordine di riscossione n. 3007 del 15/11/2022;
- ordine di riscossione n. 3207 del 30/11/2022;
- ordine di riscossione n. 3407 del 16/12/2022;
- ordine di riscossione n. 3607 del 28/12/2022.

- Mandato di pagamento n. 2622 del 03/10/2022;
- mandato di pagamento n. 2822 del 25/10/2022;
- mandato di pagamento n. 3022 del 15/11/2022;
- mandato di pagamento n. 3222 del 30/11/2022;
- mandato di pagamento n. 3422 del 14/12/2022;
- mandato di pagamento n.3622 del 19/12/2022;
- mandato di pagamento n. 3822 del 29/12/2022.

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 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		
OTT. 2022	21.699,78	1.045,23	2.002,13	244,83	14/11/2022
NOV. 2022	20.042,79	1.045,23	1.974,08	255,45	14/12/2022
DIC. 2022	52.441,18	2.153,78	3.984,30	586,62	13/01/2023

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	OTT. 2022	7.027,92	14/11/2022
380E	NOV. 2022	6.691,70	14/12/2022
380E	DIC. 2022	14.631,27	13/01/2023

IRPEF

Codice tributo	Periodo	Importo	Data versamento
100E	OTT. 2022	11.941,68	14/11/2022
100E	NOV. 2022	11.173,01	14/12/2022
100E	DIC. 2022	32.135,11	13/01/2023

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	OTT. 2022	55.790,83	14/11/2022
620E + 621E	NOV. 2022	52.033,35	14/12/2022
620E + 621E	DIC. 2022	109.752,55	13/01/2023

Del che si è redatto il presente verbale.

Il Revisore
Anna Gennaro
(Firmato digitalmente)