PEC

COMUNE DI PORTALBERA
Provincia di Pavia
11 MAG. 2023
Prot. n. 2106
Cat. 2 Clas. 11 Fasc. .....

COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE N.08 del 10/05/2023

Oggetto: **Verifica Periodica di Cassa al 31.03.2023**

Oggi, 10/05/2023 il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Giuliano Terenghi, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 5 del 29/03/2021 dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, formalizza il presente verbale relativo alla verifica di cassa al 31.03.2023, sulla scorta della documentazione pervenuta via email e dei relativi controlli effettuati.

1. SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2023

Il servizio di tesoreria è gestito dalla CREVAL Credito Valtellinese filiale di Stradella fino al 31.12.2024 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 21.12.2019.

Comparando le risultanze delle scritture contabili dell'Ente con quelle rilevabili dalla documentazione trasmessa dal tesoriere rileva quanto segue:

COMUNE DI PORTALBERA	
Situazione di fatto della cassa	
Sez. a) - fondo di cassa Tesoriere al 31/03/2023	
Fondo di cassa al 01.01.2023	330.710,13
Riscossioni da Tesoriere	147.433,70 €
Riscossioni da regolarizzare con Reversali	33.962,97 €
Pagamenti	389.014,39 €
Pagamenti da regolarizzare con Mandati	1.003,88 €
saldo di fatto della cassa Tesoriere al 31.03.2023	**122.088,53 €**
Situazione di diritto della cassa da CONTABILITA'	
Sez.b) - fondo di cassa al 31.03.2023	
Fondo di cassa al 01.01.2023	330.710,13
Entrate (Rev. dalla n. 1 al n 199)	147.433,70 €
Reversali NON ancora riscosse dal tesoriere	33.962,97 €
Uscite (Mand. dal n. 1 al n. 290	389.379,01 €
Mandati NON ancora pagati dal Tesoriere	9.633,42 €
Fondo cassa come da contabilità al 31.03.2023	**113.094,37 €**

- ✓ elenco mandati stampato fino a pag. 20 con la registrazione del mandato n. 290 del 30.03.2023 con la seguente descrizione "LIQUIDAZIONE FATTURE" Importo da corrispondere €. 17.579,75

GIORNALE DI CASSA ORDINATIVI D'INCASSO	importo
Totale Reversali emesse al 31..03.2023 in c/competenza	91.923,72
Totale Reversali emesse al 31.03.2023 in c/residui	55.509,98
Totale	147.433,70

Reversali annullate: nessuna

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamentie alla verifica a campione di n. 3 reversali estratte: la n-20 – 40 -60 della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	20	40	60
Importo reversale	175,12	1532,87	2,40
accertamento n.	1.2023	1.2023	1.2023
Capitolo	2023 - 605001	2023-605001	2023-605001
Importo complessivo accertamento	100.000	100.000	100.000
Descrizione entrata	IVA SPLIT PAYMENT	IVA SPLIT PAYMENT	IVA SPLIT PAYMENT
P.d.c.	9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment	9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	9.01.01.02.001 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)
Indicazione soggetto debitore	SAMI di Pezone Domenico & Tonsino Salvatore S.N.C	**BRONI-STRADELLA PUBBLICA S.R.L.**	STAT SERVIZI S.R.L.

L'esito dei controlli è regolare.

GIORNALE DI CASSA MANDATI	importo
Totale Mandati emessi al 31.03.2023 in c/competenza	15.9212,74
Totale Mandati emessi al 31.03.2023 in c/residui	23.0166,27
Totale	38.9379,01

Mandati annullati: 1 MANDATO ANNULLATO N. 162

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si procede all'estrazione casuale di n. 3 mandati: 30 – 60 – 90 e si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	30	60	90
Importo mandato	953,74	26,35	1900,00
Impegno n.	36/0 - 2022	235/0 - 2022	215/0 - 2022
Capitolo	108101021	101202011	104203021
Servizio	SPESE PERSONALE VIABILITA'	SPESE ACQUISTO BENI DI CONSUMO E/O MATERIE PRIME PER FUNZION AM.SERVIZI GENERAL	UTENZE E CANONI SCUOLA PRIMARIA
Importo complessivo impegno	953,74	155,29	1.900,00

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

o A. TRASPORTO SCOLASTICO
o B. MENSA SCOLASTICA
o C. RIFORNIMENTO GASOLIO DEL MEZZO DI TRASPORTO SCOLASTICO
o D. DOPOSCUOLA

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza Trimestrale.

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale, la LIPE del 1 trimestre 2023 è stata inviata nei termini e le risultanze dell'Iva corrispondono alle liquidazioni contabilizzate e trasmesse all'Agenzia Entrate;

Versamenti periodici

Il Revisore 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 dei contributi previdenziali a carico dell'ente;

In relazione allo split payement, Il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24

- con codici 6040 gennaio 2023 per € 16.364,47
- con codice 6040 febbraio 2023 per € 3.710,57
- con codice 6040 marzo 2023 per € 5.5491,84

4. VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili del Comune sono:

a) economo sig.ra VARESI CHIARA (come deliberazione di Giunta Comunale n. 12 DEL 04.02.2023);
b) anagrafe sig.ra VARESI CHIARA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 12 DEL 04.02.2023).

Il Revisore verifica che:

A) Servizio economato (non ancora attivato per il 2023)

	Importi in €
Esistenza al 01/01/2023	0
Reintegro fondo delle spese sostenute nel trimestre precedente (rev. n. ....)	0
Spese sostenute nel periodo dal 01.01.2023 AL 31.03.2023	0.00
Saldo alla data del 02/05/2023	0.00

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa

B) Gestione anagrafe

Giacenza in cassa alla data del 01.01.2023	386.22
Riversato in tesoreria (rev. N. 48-49-50 del 25.01.2023)	386,22
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di gennaio	651,93
Riversato in Tesoreria (rev. N. 71-72-73-74 del 08/02/2023)	651,93
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di febbraio	484,52
Riversato in Tesoreria (rev. N. 162-163-164-165 del 02/03/2023)	484,52
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di marzo 2023	339,48
Saldo al 31.03.2022	**339,48**
Riversato in Tesoreria(rev. N. 232-233-234-235 del 07.04.2023)	339,48
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di aprile 2022	509,22