

COMUNE DI LOMBARDORE
 Provincia di Torino

Verbale del Revisore Unico
 n. 10 del 08.11.2024

Oggetto: Verifica ordinaria di cassa del III trimestre 2024

Il giorno 08.11.2024 il revisore dei conti, Dott. Giuseppe Caniggia, ha analizzato, presso il proprio studio in Tortona, la documentazione relativa alla verifica ordinaria di cassa del III trimestre 2024. La documentazione è stata ricevuta tramite modalità elettronica in data 08.10.2024 e 06.11.2024.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Di seguito vengono riportate le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell’Ente alla data del 30.09.2024 come risultante dalla contabilità dell’Ente. Viene inoltre, di seguito, riportato il rendiconto reso dal tesoriere Intesa San Paolo.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2023		365.540,68
Reversali emesse al 30/09/2024	+	1.010.742,84
Mandati emessi al 30/09/2024	–	1.582.563,30
Saldo al 30/09/2024		-206.279,78

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2024 redatto dal Tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2023	365.540,68
Reversali incassate	1.010.710,06
Riscossioni da regolarizzare con reversali	327.592,39
Sospese	0,00
Totale entrate al 30/09/2024	1.703.843,13
Mandati pagati	1.581.999,92
Pagamenti da regolarizzare con mandati	34.405,54
Sospese	0,00
Totale uscite al 30/09/2024	1.616.405,46
Fondo cassa al 30/09/2024	87.437,67

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

Saldo al 30/09/2024 Comune di Lombardore		-206.279,78
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	327.592,39
Reversali da incassare	-	32,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	34.405,54
Mandati non ancora presi in carico dalla tesoreria	+	423,68
Mandati emessi e non pagati	+	139,70
Saldo al 30/09/2024 Tesoreria		87.437,67

Si invita l'Ente a una più celere regolarizzazione degli incassi con le relative reversali.

Conti correnti postali – saldo al 31.08.2024

- C/c n. 0832109	Tesoreria	€ 10.500,74
- C/c n. 6811528	Add. IRPEF	€ 4.700,70
- C/c n. 5226433	Tributi minori	€ 9.195,58

Dalle risultanze contabili dell'Ente

- **Reversali** al 30/09/2024 n. 829
- **Mandati** al 30/09/2024 n. 868

Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'Ente ha provveduto a pubblicare tutti gli indicatori di tempestività del 2023 e l'indicatore del I trimestre 2024 su Amministrazione Trasparente nel rispetto dell'art. 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, secondo le modalità disciplinate dal D.P.C.M. 22 settembre 2014. Si invita l'Ente a procedere al caricamento dell'indicatore del II e III trimestre 2024.

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente trasmette al Revisore copia del conto della gestione del Servizio Economato che presenta movimenti in uscita per € 92,86 nel periodo dal 01.07.2024 al 17.09.2024. Viene trasmesso altresì l'elenco degli ordinativi di pagamento del predetto periodo.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:
Reverse n. 635 del 31/07/2024

La reversale n. 635 del 31/07/2024 è stata emessa sul capitolo 3131 3131 99 in conto competenza per € 200,00. La reversale è riferita a “Comune di Strambino” per centrale unica di committenza consortile Canavese e Valli di Lanzo.

Mandato n. 728 del 19/08/2024

Il mandato n. 728 del 19/08/2024 è stato emesso sul capitolo 460 210 1 in conto competenza per € 307,14 con € 54,92 di ritenute. E' stato disposto per il pagamento della fattura n. 2240102824 del 24/07/2024 per utenze degli immobili comunali. Il mandato è riferito a NOVA AEG SPA.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	lug-24	3.237,50 €	24072612534261585	12/08/2024
104E	ERARIO	lug-24	1.141,18 €		
110E	ERARIO	lug-24	1.018,34 €		
126E	REGIONI	lug-24	15,00 €		
128E	ERARIO	lug-23	15,00 €		
129E	ERARIO	lug-23	56,00 €		
150E	ERARIO	lug-23	- 4.038,00 €		
156E	ERARIO	lug-24	- 12,00 €		
DM10	INPS	lug-24	108,69 €		
P201	ENTI PREV.	lug-24	4.697,45 €		
P607	ENTI PREV.	lug-24	214,04 €		
P608	ENTI PREV.	lug-24	428,56 €		
P632	ENTI PREV.	lug-24	37,21 €		
P909	ENTI PREV.	lug-24	60,64 €		
380E	REGIONI	lug-24	2.175,17 €		
381E	REGIONI	lug-23	346,20 €		
384E	TRIB. LOCALI	lug-23	95,40 €		
385E	TRIB. LOCALI	lug-24	46,70 €		
615E	ERARIO	2024	1.234,34 €	24072917245469594	16/08/2024
620E	ERARIO	lug-24	12.026,49 €	24101010542014784	10/10/2024
			22.903,91 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	ago-24	2.621,55 €	24091010553568929	12/09/2024
104E	ERARIO	ago-24	780,00 €		
155E	ERARIO	ago-24	- 247,92 €		
DM10	INPS	ago-24	88,59 €		
P201	ENTI PREV.	ago-24	5.279,43 €		
P607	ENTI PREV.	ago-24	215,93 €		
P608	ENTI PREV.	ago-24	534,24 €		

P632	ENTI PREV.	ago-24	61,98 €		
P909	ENTI PREV.	ago-24	67,64 €		
380E	REGIONI	ago-24	1.933,85 €		
381E	REGIONI	ago-23	968,02 €		
384E	TRIB. LOCALI	ago-23	227,15 €		
385E	TRIB. LOCALI	ago-24	65,74 €		
620E	ERARIO	ago-24	24.890,07 €	24101010542024787	10/10/2024
			37.486,27 €		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Protocollo telematico	Data di pagamento
100E	ERARIO	set-24	3.302,51 €	24101010542024793	14/10/2024
104E	ERARIO	set-24	60,00 €		
126E	REGIONI	set-24	126,00 €		
150E	ERARIO	set-23	- 932,00 €		
153E	REGIONI	set-23	- 50,00 €		
DM10	INPS	set-24	76,49 €		
P201	ENTI PREV.	set-24	4.755,98 €		
P607	ENTI PREV.	set-24	215,93 €		
P608	ENTI PREV.	set-24	365,48 €		
P909	ENTI PREV.	set-24	59,35 €		
380E	REGIONI	set-24	1.725,44 €		
381E	REGIONI	set-23	287,40 €		
384E	TRIB. LOCALI	set-23	80,90 €		
385E	TRIB. LOCALI	set-24	40,10 €		
620E	ERARIO				
			10.113,58 €		

Non è stato ancora effettuato il pagamento dell'iva split del mese di settembre. Si invita a procedere. Il Revisore rileva un pagamento dell'iva split in ritardo che viene eseguito su base trimestrale anziché mensile.

Il Revisore non ritiene tale modalità di pagamento corretta sulla base di quanto esplicitato nella Circolare n. 1/E del 9 febbraio 2015 dell'Agenzia delle Entrate – Direzione centrale Normativa che prevede il pagamento mensile dell'iva entro il 16 del mese successivo.

Il Revisore Unico

Verbalizza la presente verifica.

Tortona, lì 08 novembre 2024

IL REVISORE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

C. S. S. S.