

## VERIFICA di CASSA DEL REVISORE DEI CONTI

Il giorno 06 del mese di Novembre 2023 alle ore 9.15 presso il Comune di Grosso il sottoscritto Marco SALVATO, nominato revisore del conto con delibera consiliare n. 9/2021, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, dal 15.6.2021 al 15.6.2024, procede alla verifica periodica di cassa.

Il Revisore è assistito dalla Ditta esterna di supporto all'ufficio finanziario Previforma s.r.l.

### Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi alla data del 30/09/2023 n. 507 reversali e n. 394 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 20/09/2023 per euro 13,57 con causale " RITENUTE SINDACALI ANNO 2023 - MESE DI SETTEMBRE".

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 20/09/2023 per euro 13,57 con causale " RITENUTE SINDACALI ANNO 2023 - MESE DI SETTEMBRE".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

### Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA alle attività rilevanti ai fini di tale imposta.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale relativa al commerciale, mentre l'IVA istituzionale viene versata con cadenza mensile.

### Versamenti periodici

Il sottoscritto 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 e si evidenzia il corretto versamento di tale ritenute (con verifica a campione del mese di giugno).

Si attesta che l'importo delle quietanze corrisponde con l'importo dei mandati di pagamento.

**Verifica Tesoreria Comunale e agenti contabili**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla UNICREDIT AGENZIA DI LANZO. Il Revisore attesta che:

**VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2023**

**FONDO DI CASSA INIZIALE AL 01/01/22**                      **€ 949.547,25**

Totale Reversali emesse dal Comune al 30/09/2023      € 500.298,06

Totale Mandati emessi dal Comune al 30/09/2023      €- 892.730,86

Totale provvisorio del fondo di cassa al 30/09/2023      € 236.551,32

Totale incassi effettuati dalla Banca al 30/09/2023      € 585.245,24

Totale pagamenti effettuati dalla Banca al 30/09/2023      €- 909.589,06

**ALLEGATO 2: RACCORDO VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30/09/2023**

<b>A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE (CONTO DI FATTO)</b>	
<b>ENTRATE :</b>	
FONDO DI CASSA all'esercizio finanziario precedente 31/12/2022	628.984,12
REVERSALI RISCOSSE	500.283,60
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	84.961,64
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.214.229,36</b>
<b>USCITE :</b>	
MANDATI PAGATI	854.871,55
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	51.717,51

<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>909.589,06</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>304.640,30</b>
<b>B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE</b>	
<b>ENTRATE :</b>	
FONDO DI CASSA all'esercizio finanziario precedente 31/12/2022	628.984,12
REVERSALI EMESSE (TOTALE N.507)	500.298,06
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	<b>1.129.282,18</b>
<b>USCITE :</b>	
MANDATI EMESSI (TOTALE N. 394)	892.730,86
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>892.730,86</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>236.551,32</b>
<b>C) RAFFRONTI SALDI RISULTANTI</b>	
SALDO RISULTANTE PRESSO IL TESORIERE	304.640,30
SALDO RISULTANTE PRESSO L'ENTE	236.551,32
<b>DIFFERENZA DA RACCORDARE</b>	<b>68.088,98</b>
<b>D) RICONCILIAZIONE</b>	
FONDO CASSA RISULT. DALLA CONTAB. COMUNALE <b>[A]</b>	236.551,32
MENO	
REVERSALI EMESSE DA INCASSARE	14,46
REVERSALI EMESSE A COPERTURA	0,00
PAGAMENTI SENZA MANDATO	54.717,51
REVERSALI TRASMESSE AL TESORIERE MA NON CARICATE	0,00
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE <b>[B]</b>	54.731,97
PIU'	
INCASSI IN ATTESA DI REVERSALE	84.961,64

MANDATI EMESSI A COPERTURA	0,00
MANDATI TRASMESSI AL TESORIERE MA NON CARICATI (*)	0,00
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE [C]	122.820,95
<b>SALDO RISULTANTE AL COMUNE DOPO SISTEMAZIONE PARTITE(A+B-C)</b>	<b>304.640,30</b>

CORRISPONDENTE ALLA GIACENZA IN BANCA

RENDICONTO ECONOMO COMUNALE			
RIEPILOGO RELATIVO AL PERIODO 01/07/2023 – 30/09/2023			
❖ ANTICIPAZIONE DI FONDI	€	800,00	+
❖ PAGAMENTO CON BUONI ECONOMATO (dal 0)	€	0,00	-
❖ RESTITUZIONE TESORIERE ANT. RESIDUA	€	<u>0,00</u>	-
<b>TOTALI ALL' ECONOMO</b>	<b>al 30.09.2023</b>	<b>€</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione Economico-Finanziaria prende atto di quanto sopra, dichiarando che nulla ha da eccepire dopo aver proceduto alla verifica di tutta la documentazione e riscontro a campione dei dati relativi ai vari uffici. Si attesta che tutto il materiale e la documentazione risulta depositata agli atti presso l'Ufficio Ragioneria.

La verifica ha termine alle ore 11:12 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto