

**VERBALE N. 06 DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**in data 16 Maggio 2023**

Spett.le  
COMUNE di  
**QUASSOLO**

**Oggetto: Verbale di verifica di cassa relativo al 1° trimestre 2023.**

In data 16/05/2023, alle ore 14,30, presso gli uffici amministrativi del Comune di Quassolo, in Quassolo, piazza Municipio n. 1, il sottoscritto Guglielmo Lupària nella sua qualità di Organo di Revisione del citato Comune, nominato con D.C.C. n. 34 del 28 Novembre 2022, procede alla verifica di Cassa dell'Ente e al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta la Responsabile dell'ufficio contabilità e ragioneria del Comune di Quassolo, Dott.ssa Cinzia GIANOTTO.

Il giornale di cassa, aggiornato al 31/03/2023, riporta le seguenti ultime registrazioni: il mandato n. 113 del 30/03/2023 di Euro 150,00 e la reversale n. 114 del 30/03/2023 di Euro 24,76.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**GIORNALE DI CASSA<sup>1</sup> AL 31/03/2023**

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro <b>810.084,03</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 114 del 30/03/2023	Euro <b>63.706,56</b>	Euro <b>54.824,54</b>	<b>118.531,10</b>
Pagamenti fino al mandato n. 113 del 30/03/2023	Euro <b>139.078,94</b>	Euro <b>56.073,46</b>	<b>195.152,40</b>
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro <b>733.462,73</b>

<sup>1</sup>Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

**A) Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2022.**

<b>ENTRATE</b>	
Fondo di cassa al 01.01.2023	810.084,03
Reversali incassate	118.531,10
Riscossioni da regolarizzare - provvisori entrata	51,20
<b>Totale delle entrate</b>	<b>928.666,33</b>
<b>USCITE</b>	
mandati pagati	195.002,40
Pagamenti da regolarizzare - provvisori spesa	2.264,60
<b>Totale delle uscite</b>	<b>197.267,00</b>
<b>SALDO RISULTANTE</b>	<b>731.399,33</b>

**B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DEL COMUNE (SALDO REGISTRATO)**

<b>ENTRATE</b>	
Fondo di cassa al 01.01.2023	810.084,03
Reversali emesse (fino alla 114)	118.531,10
<b>Totale delle entrate</b>	<b>928.615,30</b>
<b>USCITE</b>	
Mandati emessi (fino al 113)	195.152,40
<b>Totale delle uscite</b>	<b>195.152,40</b>
<b>SALDO REGISTRATO</b>	<b>733.462,73</b>

<b>RAFFRONTO SALDI RISULTANTI</b>	
Saldo risultante presso il Tesoriere	731.399,33
Saldo risultante presso l'Ente	733.462,73
<b>Differenza da raccordare: A) - B) (Saldo carte ordinativi emessi, non estinti)</b>	<b>- 2.063,40</b>

<b>D) RICONCILIAZIONE</b>	
Fondo di cassa presso il Comune alla data della verifica	733.462,73
Piu:	
Incassi in attesa di reversali	51,20
Mandati ancora da pagare	150,00
Meno:	
Pagamenti in attesa di mandati	2.264,60
Reversali ancora da incassare	0,00
<b>RISULTATO CONTABILE DEL TESORIERE CON IL SALDO CONTABILE DELL'ENTE</b>	<b>731.399,33</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>0,00</b>

Piu:		
mandati emessi e non trasmessi/non acquisiti dal tesoriere 0		0,00
Meno:		
reversali emesse e non trasmesse/non acquisite dal tesoriere		0,00
<b>DIFFERENZA</b>		<b>0,00</b>

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
45	23/02/2023	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU STIPENDI AMMIN.VO - FEBBRAIO 2023	232,97	NO
79	13/03/2023	VERSAMENTO IVA (SPLIT PAYMENT)	18,33	NO
110	30/03/2023	PROVV. PAGOPA - DIRITTI PER RILASCIO C.I.E. - ANNO 2023	44,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### Mandati

N.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
57	23/02/2023	VERSAMENTO RITENUTE SINDACALI SU STIPENDIO - FEBBRAIO 2023	14,26	---	---	NO
85	13/03/2023	LIQUID. PREV. IMP.: ELABORAZIONE STIPENDI - FEBBRAIO 2023	101,66	---	---	NO
113	30/03/2023	QUOTA ASSOCIATIVA CONSORZIO FORESTALE DEL CANAVESE ANNO 2023 - ESENTE CIG	150,00	---	---	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

## VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

### Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
557.197,88	63.706,56	493.491,32	0,00	493491,32	88,57%

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
965.982,14	139.078,94	826.903,20	0,00	826.903,20	85,60%

## ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24 nel **1° trimestre 2023**, che vengono **allegati** al presente verbale.

La verifica ha non ha dato luogo a rilievi.

## CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Il Comune non svolge servizi commerciali.

## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Totale ritenute	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO	9.035,19	9.035,19	22/02/2023

FEBBRAIO	8.152,28	8.152,28	10/03/2023
MARZO	1.619,57	1.619,57	13/04/2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

Non essendovi altre questioni da trattare, la verifica termina alle ore 15,30 previa stesura del presente verbale.

Quassolo, lì 16/05/2023

**IL REVISORE DEI CONTI**

*(LUPARIA Dott. Guglielmo)*