



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Oggetto: Verbale di Verifica ordinaria di Cassa e del Servizio Agenti Contabili (art.223 e 239 D.Lgs n.267 del 18.08.2020).

L'anno 2024 il giorno 21 del mese di agosto alle ore 14.00, presso il mio Studio, il sottoscritto Tomatis Dott. Massimo nato a Vercelli il 14 agosto 1966 iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili con la specifica del titolo professionale di Dottore Commercialista al n. 349/A, Revisore dei Conti del Comune di Cossano Canavese,

VISTO

- lo Statuto e il Regolamento di Contabilità;
- l'art. 223 del T.U.E.L.;

procede alla verifica degli agenti contabili interni e alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30.06.2024 ai sensi dell'art. 223 del T.U.E.L.

Assiste alla seduta l'Istruttore dell'Ufficio Ragioneria Dott.ssa Cipriano Eleonora e Dott.ssa Tagliaro Serena,

1) ECONOMO: FRANZIN Alberto

FONDO DI CASSA AL 01/04/2024	Euro 1.482,40;
+ Somme riscosse	Euro 0,00;
+ Anticipazioni Mandato n. Del...	Euro 0,00;
- Versamenti eseguiti	Euro 0,00;
- Pagamenti eseguiti (buoni dal n. 5 al n. 10)	Euro 375,00;
+/- Sospesi (*)	Euro 0,00;
SALDO DI CASSA AL 30/06/2024	Euro 1.107,40.

E' stata effettuata una anticipazione con mandato n. 118 del 22.03.2024 di € 1.500,00



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Viene rispettato il limite dell'anticipazione comunale.

Controllo buoni spesa:

Numero	Data	Importo	Causale	Capitolo di spesa	Tipologia di giustificativo
5	26/04/2024	6,60	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
6	29/04/2024	90,95	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
7	08/05/2024	9,60	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
8	20/05/2024	8,05	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
9	03/06/2024	254,55	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
10	12/06/2024	5,25	posta	1043.8	Quietanza di pagamento
	TOTALE	375,00			

Controllo Fondo fisico di cassa al 30.06.2024:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
0	500,00	0
0	200,00	0



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

0	100,00	0
0	50,00	18
0	20,00	7
0	10,00	5
0	5,00	2
0	2,00	2
0	1,00	2
0	0,50	1
0	0,20	4
6	0,10	0
10	0,05	2
0	0,02	0
0	0,01	0
Totale		1.107,40

2) **AGENTE CONTABILE A DENARO:** Geom. BUSCA Enrico per il Servizio Tecnico di incasso corrispettivi diritti segreteri UTC, Fotocopie e rilascio certificati - risquote tutto a mezzo PagoPa.

3) **AGENTE CONTABILE A DENARO :** Sig. FRANZIN Alberto Diritti Carte Identità - Diritti Segreteria - Fotocopie - rilascio Certificati ,tumolazioni e inumazioni cimiteriali:

FONDO DI CASSA AL 01/04/2024	Euro 8,62;
+ Somme riscosse	Euro 15,74;
+ Rimborsi ottenuti	Euro 0,00;
- Versamenti eseguiti (registro dal n. .. al n. ...)	Euro 0,00;
- Pagamenti eseguiti (buoni dal n. ___ al n. _____)	Euro 0,00;
+/- Sospesi (*)	Euro 0,00;
SALDO DI CASSA AL 30/06/2024	Euro 24,36



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Controllo Fondo fisico di cassa al 30/06/2024:

A) Quantità	B) Taglio	C) Totale (A*B)
0	500,00	0
0	200,00	0
0	100,00	0
0	50,00	0
0	20,00	0
0	10,00	2
0	5,00	0
0	2,00	0
0	1,00	0
0	0,50	4
0	0,20	10
6	0,10	3
10	0,05	0
0	0,02	3
0	0,01	0
Totale		24,36

Il fondo di cassa accertato al 30.06.2024 pari ero 24,36 verrà versato presso il Tesoriere Banca Sella Spa entro la fine dell'anno come da dichiarazione dell'Ente.

Il giornale di cassa aggiornato al 30.06.2024, registrazione relativa al mandato risulta stampato con ultima n 343 del 21/06/2024. di Euro 15.000,00 e reversale n. 477 del 25/06/2024 di Euro 58,82.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
	Euro	Euro	Euro
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			+45.317,57
		Euro	
Riscossioni fino alla reversale n. 477 del 25/06/2024.	52.877,29	355.842,29	408.719,58
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 343 del 21/06/2024.	197.317,88	279.711,93	477.029,81
	Euro		
Fondo di cassa al 30/06/2024			- 22.992,66
		Euro	

L'Ente con D.G.C. n. 42 del 15.11.2023 ha autorizzato l'Anticipazione di Tesoreria 2024 fino ad un massimo di € 192.989,56.

L'Ente al 30.06.2024 ha un utilizzo medio dell'anticipazione di tesoreria pari a € 12.689,08

L'Ente nel 2° trimestre 2024 ha utilizzato anticipazione di Tesoreria per complessivi € 92.146,42.

L'Ente al 30.06.2024 ha chiuso le anticipazioni per € 95.794,42 in parte con mandato n. 83 del 28.02.2024 pari a € 3.648,00 ed al 01.07.2024 ha un utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria di € 1.180,27

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Sella SPA., che riporta un saldo di Euro 11.031,36 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere Banca Sella Spa	Importo Euro
Saldo iniziale al 01/01/2024	+45.317,57
RISCOSSIONI	
+ Riscossioni	405.861,16
+ Provvisori in entrata da regolarizzare	16.413,70
PAGAMENTI	
-Pagamenti	447.711,85
-Provvisori in uscita da regolarizzare	8.849,22
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2024	11.031,36



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo Euro	
Saldo Ente al 30/06/2024	22.992,66	-
Reversale emessa dall'ente non recepita dalla Tesoreria	162,00	-
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	2.696,42	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0	-
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	16.413,70	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	8.849,22	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	16.319,94	+
Mandati emessi non recepiti dal Tesoriere	12.998,02	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	11.031,36	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento *a scelta ragionata* al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo Euro
270	10.04.2024	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 193	4.455,00
307	18.04.2024	VERSAMENTI F24***COD.CAT. D092-ADD.COM.IRPEF	2.653,80
310	22.04.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	28.496,38
319	24.04.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	4.658,92
320	24.04.2024	FITTO 2024 - POSTE ITALIANE	1.066,16
339	03.05.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	8.281,78
361	08.05.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	29.297,08
372	17.05.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	14.552,07
405	04.06.2024	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	4.991,11
409	04.06.2024	FSC COMMA 449 D SEXIES ASILI NIDO L.232/2016	7.668,20



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo Euro
410	04.06.2024	FSC INCREMENTO TRASPORTO ALUUNI DISABILI ART.1 COMMA 449 OCTIES L.232/2016	4.391,02
411	04.06.2024	FONDO DI SOLIDARIETA acconto 2024	85.098,97
467	19.06.2024	CONTRIBUTO PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	5.940,45
469	21.06.2024	IRPEF ANNO 2024	2.557,28

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

Mandati:

Numero.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo Euro
119	02.04.2024	RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	758,06
166	10.04.2024	QUOTA GAL	1.000,00
173	10.04.2024	Pagamento Fatt. n. 140 del 29/02/2024 - SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI COMUNALI	
179	10.04.2024	Pagamento Fatt. n. 2 del 29/02/2024; n. 4 del 05/03/2024 - SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI E MATERNA	127,25
184	10.04.2024	DIMINUIZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	929,79
189	10.04.2024	Pagamento Fatt. n. 265 del 26/02/2024 - MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	1.000,00
208	17.04.2024	Pagamento Fatt. n. 554/E-8 del 27/03/2024 - AFFIDAMENTO PROGETTO FORMATIVO "LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE NELLA PA 2024-2026"	900,00
209	17.04.2024	Pagamento Fatt. n. 301 del 31/03/2024 - SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI COMUNALI	1.830,00
226	29.04.2024	DIMINUIZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	3.731,60
229		LIQUIDAZIONE AL COMUNE DI STRAMBINO DEL RIPARTO SPESE PER LA COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	428,96



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Numero.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo Euro
241	08.05.2024	Pagamento Fatt. n. 9 del 06/05/2024 - MANIFESTAZIONE FAI DI MASINO TRE GIORNI PER IL GIARDINO-EDIZ. PRIMAVERA 3/4/5 Maggio 2024 - ACQUISTO BORSE CIBO PER I VOLONTARI ANTINCENDI BOSCHIVI DEL PIEMONTE SQUADRA AIB DI PIVERONE TO .	66,00
242	08.05.2024	Pagamento Fatt. n. 6 del 02/04/2024 - SPESE DI MANTENIMENTO E FUNZIONAMENTO SCUOLE ELEMENTARI E MATERNA	91,74
247	08.05.2024	Pagamento Fatt. n. 5 del 02/04/2024; n. 8 del 03/05/2024; n. 7 del 03/05/2024 - SPESE DI MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO UFFICI COMUNALI	239,73
257	08.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	120,00
260	15.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	67,42
281	21.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	2.918,11
282	23.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	914,65
283	27.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	1.966,18
284	29.05.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	34,18
286	04.06.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	134,32
289	04.06.2024	Pagamento Fatt. n. 8 del 26/04/2024 - IMPEGNO DELLA SPESA PER ACQUISTO LIBRI DI TESTO PER ALUNNI SCUOLA ELEMENTARE	53,69
290	04.06.2024	Pagamento Fatt. n. 13 del 30/04/2024 - AFFIDAMENTO SERVIZIO DI AUTISTA DI SCUOLABUS COMUNALE	1.188,00
298	04.06.2024	Pagamento Fatt. n. 416 del 30/04/2024 - SPESE DI FUNZIONAMENTO UFFICI COMUNALI	1.830,00
306	06.06.2024	Pagamento Fatt. n. 7600100370 del 30/04/2024 - SPESE PER LA MENSA SCOLASTICA	1.203,63
342	19.06.2024	DIMINUZIONE UTILIZZO ANTICIPAZIONE TESORERIA 2° TRIMESTRE 2024	75.529,58
343	21.06.2024	Pagamento Fatt. n. 2/PA del 30/05/2024 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - LETTURA CONTATORI	15.000,00

Dall'esame dei suindicati mandati *non sono* emerse carenze e/o irregolarità dei mandati ma **si rileva che le fatture commerciali vengono con una certa regolarità pagate oltre i termini dalla riforma 1.11 del PNRR.**



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Il saldo dell'estratto conto postale come riportato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo Euro	
Saldo estratto conto postale	2.527,22	
Differenza	2.527,22	

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, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: II 2024

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2024	Mese di competenza: MAGGIO 2024	Mese di competenza: GIUGNO 2024
	Data versamento	Data versamento	Data versamento
Natura versamenti	Importo €	Importo €	Importo €
Ritenute IRPEF cod. 100E	1.846,72	1.758,72	585,28
Ritenute IRPEF cod. 133E			
Ritenute IRPEF cod.134E			
Ritenute IRPEF cod.103E			
Ritenute IRPEF cod.104E	66,00		
Ritenute IRPEF cod.170E	25,00	25,00	50,00
Ritenute IRPEF cod.150E			
DM10	11,66	11,66	8,15
Contributi INPDAP P201	1.159,15	1.174,55	603,19
Contributi INPDAP P607			
Contributi INPDAP P608	27,11	207,80	109,53
Contributi INPDAP P909	12,96	15,81	8,41
Contributi INPDAP P632	10,71	10,71	7,57
Irap cod. 380E	619,59	637,42	288,68
Irap cod. 381E	58,04	48,29	165,30
Addizionale Comunale D092 - 384E	28,18	23,84	7,95
Addizionale Comunale I701 - 384E	7,10	7,10	50,26
Addizionale Comunale I701 - 385E	2,60	2,60	15,41
TOTALI	3.889,12	3.937,80	1.899,73



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: dal 01/04/2023 al 30/06/2024

Periodo di riferimento	Debito €	Versamenti IVA F24 €	Data del versamento
I TRIMESTRE 2024 614E		111,89	16/05/2024

Dette risultanze di debito *trovano* riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT (COD 620E) ANNO 2024

Mese	Debito €	Versamenti IVA F24 €	Data
Aprile	8.579,51	8.579,51	16/05/2024
Maggio	762,54	762,54	13/06/2024
Giugno	1.983,73	1.983,73	15/07/2024

Detti versamenti *trovano* corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

Si è rilevato che l'IVA split di Agosto 2023 non è stata versata il 16.09.2023 che l'Ente imputa a negligenza dello Studio incaricato che ha predisposto il versamento a marzo 2024, con relativi interessi, ma lo stesso è stato respinto dalla Banca Tesoriere .L' Amministrazione ha dichiarato che sta predisponendo il versamento con il calcolo delle sanzioni e degli interessi aggiornato.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI (DICHIARAZIONI)

Il Revisore dei Conti procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno 2024 redditi 2023, avvalendosi della supporto della **Dott.ssa Cipriano Eleonora e della Dott.ssa Tagliaro Serena** rilevando quanto segue:

Modello IVA 2024

La dichiarazione modello IVA 2024, relativa al periodo d'imposta 2023, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, con Prot. 09072027672 - 0000115 del 20/03/2024.



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

Il mancato versamento IVA Split Payment il 16.09.2023 rifiutato anche dalla Banca Tesoriere nel mese di marzo 2024 con ravvedimento successivo comporterà la presentazione di una dichiarazione integrativa IVA 2024 redditi 2023.

OSSERVAZIONI, RILIEVI e INVITA

- si stigmatizza il comportamnto dell'Ente al quale è stata richiesta la documentazione relatibva al presente verbale in data 08.07.2024 in tempo utile per poter esprimere successivo parere agli equilibri di Bilancio mentre l'amministrazione ha sottoposto in data 08.07.2024 il parere per una varioneal bilancio 2024/2026 e successivamente in data 17.07.2024 la richiesta di parere equilibri di bilancio 2024/2026. Solo in data 08.08.2024 dopo vari solleciti veniva fornita in modo assolutamente inconferente con la richiesta una bozza di verbale senza alcuna documentazionea a supporto. Solo in data 12.08.2024 viene inviata documentazione peraltro ancora parziale dopo che l' Ente era stato informato che dal giorno 09.08.2024 al 20.08.2024 compresi lo Studio era chiuso per ferie. Solo il 21.08.2024 l'Ente ha completato la documentazione richesta. Il Revisore prende atto di quanto sopra che valuta come collaborazione superficiale all'attività di revisione.

-stanti gli utilizzi delle anticipazioni di cassa nel trimestre per € 92.146,42 che avvengono con frequenza e regolarità , tenuto conto anche di quanto emerso dalla verifica effettuata sulla Piattaforma PCC nella quale è stato rilevato che codesta Amministrazione presenta i seguenti indicatori non coerenti con le norme vigenti:

Tipologia di valore	Alla data del 07/05/2024	Alla data del 07/06/2024
Indicatore del tempo medio di pagamento (TMP) in gg.	71,00	77,15
Indicatore del tempo medio di ritardo (TMR) in gg.	31,97	38,84
Stock del debito in euro	1.170,56	11.136,43

considerato anche le Vostre giustificazioni a riguardo del 09.07.2024, si ricorda che la Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni prevede che entro la fine del 2024 le Pubbliche Amministrazioni a livello centrale, regionale e locale hanno l'obbligo di rispettare



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

i target che sono fissati in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio di pagamento dei restanti comparti. Per tutti i comparti il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al TMR comporta per *i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonche' ai dirigenti apicali* la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato; inoltre lo stesso articolo prevede che *la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC.* **Dalla indagine a campione ragionato sui mandati si rileva che le fatture commerciali vengono con una certa regolarità pagate oltre i termini dalla riforma 1.11 del PNRR.**

Tutto ciò esposto, si ricorda all'Ente secondo giurisprudenza consolidata della Corte dei Conti che l'anticipazione di tesoreria costituisce una forma di finanziamento di carattere eccezionale a breve termine...reiterata nel tempo, per importi consistenti e progressivamente crescenti, costituisce elemento di criticità della gestione finanziaria dell'Ente, un campanello d'allarme, non solo per il sostentamento di interessi passivi sull'anticipazione attivata, rappresenta uno squilibrio di cassa ed un aggravio finanziario suscettibile di compromettere gli equilibri futuri. La perdurante situazione di sofferenza di liquidità non può derivare solo da un disallineamento temporale tra incassi e pagamenti, ma può costituire sintomo di latenti e reiterati squilibri nella gestione di competenza tra le entrate che l'Ente effettivamente può riscuotere e le spese che si è impegnato a sostenere. Questa situazione potrebbe celare forme di finanziamento a medio/lungo termine e, pertanto, nella sostanza configura una violazione del disposto dell'articolo 119 della Costituzione, che consente di ricorrere ad indebitamento solo per spese di investimento. Il frequente ricorso alle anticipazioni di tesoreria per finanziare spese correnti può rappresentare la spia di una possibile precarietà degli equilibri strutturali di bilancio, è per questo che l'organo di revisione deve verificarne gli utilizzi che potrebbero essere il sintomo di una criticità nella gestione finanziaria, solitamente nella riscossione delle entrate di competenza e dei residui attivi. Sempre la Corte dei Conti osserva che è uno strumento **eccezionale** che serve per fronteggiare esigenze di liquidità temporanee ed eccezionali e che *principi di sana gestione vietano che sia utilizzato per il finanziamento di spese correnti a carattere ripetitivo.*

- si evidenzia inoltre che dai verbali di cassa del precedente Revisore per tutto l'anno 2023 e il 1° trimestre 2024 il Fondo cassa dell'Ente non è mai stato negativo mentre in tale trimestre è **pari a meno € 22.992,66** il che è **costituisce ulteriore elemento di criticità della gestione finanziaria dell'Ente.**

- **Si è rilevato che l'IVA split di Agosto 2023 non è stata versata il 16.09.2023 fatto che l'Ente imputa a negligenza dello Studio incaricato che ha predisposto un nuovo versamento a marzo 2024, con relativi sanzioni ed interessi, ma lo stesso è stato scartato dalla Banca Tesoriere. L'Amministrazione ha dichiarato che sta predisponendo il versamento con il calcolo delle sanzioni e degli interessi aggiornato.**



COMUNE DI COSSANO CANAVESE – PROVINCIA DI TORINO
Organo di Revisione Economico Finanziaria
Verbale n. 4 del 21.08.2024

Tale negligenza dell'Ente relativa ai versamenti IVA split payment di Agosto 2023 e lo scarto dell'addebito in marzo 2024 da parte della Banca Tesoriere risulta un ulteriore indicatore di criticità della gestione finanziaria dell'Ente.

Per tutte le ragioni sopra indicate si invita pertanto l'Amministrazione a:

- a) osservare i tempi di riscossione e pagamento, incalzare la regolarità degli incassi e limitare i flussi di pagamenti (nel rispetto delle obbligazioni assunte e/o derivanti per legge, per contratto e/o regolamento);
- b) vigilare sui tempi di utilizzo delle anticipazioni di tesoreria e dell'utilizzo, per cassa, delle entrate aventi specifica destinazione;
- c) ottimizzare la spese e ridurre eventualmente l'indebitamento;
- d) al rispetto della tempestività nei pagamenti con riduzione del tempo medio di pagamento e del tempo medioidi di ritardo nei pagamenti.
- e) una maggiore diligenza negli addebiti degli F24.
- f) Il mancato versamento IVA Split Payment il 16.09.2023 rifiutato dalla Banca Tesoriere nel mese di marzo 2024 con ravvedimento successivo comporterà anche la presentazione di una dichiarazione integrativa IVA 2024 redditi 2023. Si richiede copia della quietanza di versamento IVA Split Payment periodo agosto 2023 , copia integrale della dichiarazione IVA 2024 redditi 2023 Prot. 09072027672 – 0000115 del 20/03/2024 nonché della nuova dichiarazione integrativa IVA 2024 redditi 2023.

CONCLUSIONI

La gestione dei servizi è effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 222 del D.Lgs n.267/2000, della Convenzione del Servizio e del Regolamento di Contabilità dell'Ente tenuto conto delle criticità rilevate nella sezione Osservazioni, rilievi e Invita.

Nei trimestri l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa.

La seduta viene sciolta alle ore 18.00, circa, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore Legale dei Conti

(Dott. Massimo Tomatis)