Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001804/2025 del 08-05-2025

COMUNE DI SAMO (RC)
Città Metropolitana di Reggio Calabria

VERIFICA DI CASSA

FASCICOLO DELL'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott. Anthony GIOIA

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001804/2025 del 08-05-2025

Verbale n. 15/2025 del 07.05.2025

Verifica di Cassa – Fascicolo dell'Organo di revisione

L'anno 2025 il giorno 07 del mese di maggio il Revisore dei conti Dott. Anthony GIOIA, nominato per il triennio in corso con Delibera del Consiglio Comunale n. 02 del 07.01.2025, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.134 comma 4, del D. Lgs. 267/2000, presso il proprio Studio sito in Cassano All'Ionio (CS), Località Sibari Stazione, Via Diodoro 7, ha redatto il presente verbale.

PREMESSO CHE

- l'art. 223 del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, prevede l'obbligo di una verifica trimestrale di cassa in ogni ente locale;
- la sede dello Studio professionale dell'Organo di revisione dista 276 Km dalla sede Municipale del Comune di Samo (RC) e richiede tempi medi di percorrenza di circa quattro ore, sia all'andata che al ritorno;
- l'assolvimento delle funzioni dell'Organo di revisione si è, pertanto, sviluppata su una trasmissione della documentazione ad opera degli Uffici dell'Ente caratterizzata da continui scambi di email e telefonate;

RILEVATO

- che tale modalità di trasmissione dei documenti provoca ripetute e frustranti interruzioni e riprese dell'istruttoria che precede il rilascio dell'atto amministrativo di competenza;
- che tutto ciò rappresenta un aggravamento del procedimento amministrativo co conseguente notevole dispendio di energie non solo per l'Organo di revisione, ma anche per gli stessi Uffici dell'Ente.

L'Organo di revisione,

RITENUTO

doveroso implementare l'attuale interlocuzione documentale al fine di elevare l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa;

PRESENTA

Il "**Fascicolo delle Verifiche trimestrali del Revisore**" consistente nella documentazione che l'Ente è chiamato a mettere a disposizione per l'assolvimento dell'adempimento di competenza, e, che rappresenta una bozza base, modificabile e integrabile con la collaborazione degli Uffici e/o secondo necessità in corso d'opera.

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001804/2025 del 08-05-2025

VERIFICHE TRIMESTRALI DI CASSA – ECONOMATO – ALTRE ATTIVITA' FASCICOLO DELL'ORGANO DI REVISIONE

VERIFICA DI CASSA

A - ENTRATE	ALLEGATO
1. ENTRATE - LIBRO GIORNALE REVERSALI	
2. ELENCO REVERSALI EMESSE MA NON RISCOSSE AL TERMINE DEL TRIMESTRE	
3. ELENCO REVERSALI EMESSE DA INVIARE AL TESORIERE	
4. ELENCO RISCOSSIONI ESEGUITE SENZA REVERSALE DA REGOLARIZZARE	
B - USCITE	
5. USCITE - LIBRO GIORNALE MANDATI	
6. ELENCO MANDATI EMESSI DA PAGARE	
7. ELENCO MANDATI EMESSI DA INVIARE AL TESORIERE	
8. ELENCO PAGAMENTI EFFETTUATI DA REGOLARIZZARE (SOSPESI)	
C – VERIFICHE A CAMPIONE REVERSALI E MANDATI	
9. ELENCO A CAMPIONE REVERSALI (SARA' RICHIESTO SUCCESSIVAMENTE)	
10. ELENCO A CAMPIONE MANDATI (SARA' RICHIESTO SUCCESSIVAMENTE)	
D - VERIFICA REGOLARITÀ CONTRIBUTIVA - DURC	
11. DURC PER CIASCUNA DETERMINA DI LIQUIDAZIONE > DI € 5.000,00	
E - VERIFICA REGOLARITÀ FISCALE	
12. VERIFICA REGOLARITA' FISCALE PER CIASCUN MANDATO > DI € 5.000,00	
F - VERIFICA TESORERIA COMUNALE	
13. SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE (VERIFICA DI CASSA)	
14. SITUAZIONE PRESSO L'ENTE (GIORNALE DI CASSA)	
15. SITUAZIONE PRESSO BANCA D'ITALIA (CONCORDANZA CON SALDO B.I.)	
16. MODELLO 56 T – B.I.	
G – PIGNORAMENTI PRESSO IL TESORIERE	
17. DELIBERA DI G.C. DI IMPIGNORABILITA' DELLE SOMME ANNO 2024 (DA ALLEGARE SOLO ALLA VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2025)	
18. ELENCO PIGNORAMENTI PRESSO IL TESORIERE ANNO 2024 (DA ALLEGARE SOLO ALLA VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2025)	
19. DELIBERA DI G.C. DI IMPIGNORABILITA' DELLE SOMME ANNO 2025 (DA ALLEGARE SOLO ALLA VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2025)	
20. ELENCO PIGNORAMENTI PRESSO IL TESORIERE ALLA FINE DI OGNI TRIMESTRE	
H – ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	
21. DELIBERA DI G. C. DI ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANNO 2024 (DA ALLEGARE SOLO ALLA VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2025)	
22. UTILIZZO ALLA DATA DELLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE 2024	
23. DELIBERA DI G. C. DI ANTICIPAZIONE DI TESORERIA ANNO 2025 (DA ALLEGARE SOLO ALLA VERIFICA DEL I TRIMESTRE 2025)	
24. UTILIZZO ALLA DATA DELLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE 2025	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001804/2025 del 08-05-2025

I – CASSA VINCOLATA	
25. DETERMINA AAF CASSA VINCOLATA AL 01/01/2024	
26. UTILIZZO E REINTEGRO ALLA DATA DELLA FINE DEL TRIMESTRE ANNO 2024	
27. DETERMINA AAF CASSA VINCOLATA AL 01/01/2025	
28. UTILIZZO E REINTEGRO ALLA DATA DELLA FINE DEL TRIMESTRE ANNO 2025	
J – TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	
29. INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALITA' 2024	
30. INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE 2024	
31. INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ALLA FINE DI CIASCUN TRIMESTRE 2025	

VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO	
32. PROVVEDIMENTO DI NOMINA RESPONSABILE DELLA CASSA ECONOMALE	
33. GIORNALE DI CASSA	
34. FONDO ECONOMALE	
35. ANTICIPAZIONE	
36. BUONI ECONOMATO	
37. RENDICONTO TRIMESTRALE	
38. DETERMINA DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO TRIMESTRALE	
31. ANTICIPAZIONI STRAORDINARIE DELL'ECONOMO (EVENTUALE)	
32. REGISTRO DELLE RISCOSSIONI EFFETTUATE;	
33. BOLLETTARI A MADRE E FIGLIA DELLE QUIETANZE RILASCIATE PER OGNI TIPO DI INCASSO.	
34. REGISTRO DI CARICO E SCARICO DEI BOLLETTARI	

ATTIVITÀ DI VIGILANZA ADEMPIMENTI FISCALI	
35. ELENCO DICHIARAZIONI FISCALI ANNUALE TRASMESSE CORREDATI DI PROTOCOLLO TELEMATICO	
IVA ANNO 2025	
36. REGISTRO FATTURE EMESSE	
37. REGISTRO CORRISPETTIVI	
38. REGISTRO FATTURE ACQUISTI	
39. REGISTRO RIEPILOGHI DEL PERIODO	
40. REGISTRO LIQUIDAZIONI PERIODICHE	
41. TRASMISSIONE LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE (LI.PE.)	

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SUI VERSAMENTI PERIODICI RELATIVI ALLE RITENUTE IRPEF E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	
42. ELENCO VERSAMENTI PERIODICI IRPEF E CONTRIBUTI CORREDATI DI PROTOCOLLO TELEMATICO	

Comune di Samo - Protocollo (E) n.0001804/2025 del 08-05-2025

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SUI VERSAMENTI DELLE LIQUIDAZIONI IVA	
43. VERSAMENTI PERIODICI IVA (SE DOVUTI)	

ALTRE ATTIVITA' DI VERIFICHE PERIODICHE	
44. Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente	
45. Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente	

ATTIVITÀ DI VIGILANZA SUI VERSAMENTI DELLE LIQUIDAZIONI IVA 2024 (LA PRESENTE SEZIONE DA COMPILARSI ESSENDO RIMASTA SOSPESA NELL'ULTIMA VERIFICA)	
46. REGOLARIZZAZIONE VERSAMENTO IVA I TRIMESTRE 2024	
47. VERSAMENTO ACCONTO IVA ANNUALE 2024	
48. VERSAMENTO IVA IV TRIMESTRE 2024	
49. VERSAMENTO IVA ANNUALE 2024	

DOCUMENTAZIONE INTEGRATIVA SE NECESSARIA E/O RICHIESTA	

AVVERTENZE

1. Nella colonna ALLEGATO indicare:
   a) IL NUMERO DELL'ALLEGATO che deve essere corrispondente a quello del rigo
   (a titolo di esempio: al rigo 5 corrisponde l'allegato 5, e così via per ciascun allegato);
   b) NO qualora l'allegato non sia disponibile
   (a titolo di esempio: è il caso dell'allegato rigo 25 che pur richiesto non è stato adottato);
   c) NRF qualora non ricorra la fattispecie
   (a titolo di esempio: potrebbe essere il caso dell'allegato rigo 45 e così via)

2. Nei righi ove è richiesto ELENCO si può presentare la seguente casistica:
   a) Il documento allegato contiene l'elenco delle notizie richieste nel qual caso basta procedere come al punto 1.a): fra numero rigo e numero allegato vi deve essere corrispondenza;
   b) Il documento allegato contiene, a sua volta, un elenco di altri documenti singoli allegati a cui rinvia (a titolo di esempio: è il caso dei righi 11 e 12. Ogni Durc o verifica inadempienza fiscale allegata viene identificata con il mandato corrispondente).

Per altre casistiche particolari si concorda di volta in volta come procedere. In ogni caso si allega Bozza Fascicolo del Revisore – Verifica trimestrale in formato word per la personalizzazione.

Sono gradite segnalazioni di errori, omissioni o duplicazione, nonché ogni suggerimento finalizzato ad un miglioramento dell'interlocuzione documentale.

IL REVISORE UNICO
Dott. Anthony GIOIA