

COMUNE DI CASALE CORTE CERRO (VB)



REVISORE DEI CONTI

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Addì 17 del mese di ottobre dell'anno 2024 il Revisore dei Conti Dottor Guglielmo Pomatto, con la collaborazione del Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Simona Brun:

- Visto l'articolo 223 del TUEL del 18 agosto 2000, n. 267
- Vista la deliberazione consiliare di nomina n. 37 del 20.12.2023, esecutiva ai sensi di legge,
- Visto il regolamento di contabilità
- Visto il regolamento dell'economato
- Visto il regolamento degli agenti contabili
- Visto il regolamento del Consiglio

Premesso che il servizio economato è affidato alla signora Lianò Roberta, giusta determina di nomina del responsabile del servizio finanziario dell'Ente n 160 del 27.11.2013.

Premesso che il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Popolare di Sondrio.

Procede alla verifica di cassa alla data del **30 settembre 2024** ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente.

Al fine di dar corso all'adempimento

verifica quanto segue

ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economica-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio tesoreria e quello degli altri agenti contabili.

Sono previste autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'Ente

A) TESORERIA COMUNALE

1. La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con la Banca Popolare di Sondrio per il periodo dal 01/01/2020 al 31/12/2024.
2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 1.218.487,64 e che il saldo contabile dell'Ente, alla stessa data è di € 1.155.602,89.
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere non concordano, così come evidenziato dal seguente prospetto:

Situazione presso il tesoriere

Fondo cassa ad inizio esercizio	749.048,57
Reversali riscosse	3.160.385,64
Riscossioni da regolarizzare	80.301,29
Totale delle entrate	3.989.735,50
Mandati pagati	2.771.138,06
Pagamenti da regolarizzare	109,80
Totale delle uscite	2.771.247,86
Saldo risultante	1.218.487,64

Situazione presso la contabilità dell'Ente

ENTRATE	
Fondo cassa ad inizio esercizio	749.048,57
Reversali emesse (ultima reversale n. 1581)	3.207.289,63
Totale delle entrate	3.956.338,20
USCITE	
Mandati emessi (ultimo mandato n. 1708)	2.800.735,31
Totale uscite	2.800.735,31

Saldo risultante	1.155.602,89
------------------	--------------

Raffronto saldi risultanti

Saldo risultante presso il tesoriere	1.218.487,64
Saldo risultante presso l'Ente	1.155.602,89
Differenza da raccordare	62.884,75

Riconciliazione

- reversali emesse da incassare	-46.903,99
- pagamenti senza mandato	-109,80
Reversali annullate	0,00
- reversali pervenute al tesoriere	0,00
Incassi in attesa di reversali	+80.301,29
mandati da pagare	+29.597,25
mandati annullati	0,00
Mandati pervenuti al tesoriere	0,00
Differenza raccordata	62.884,75

4. Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia (contabilità speciale) ammonta a complessivi € 1.217.546,68 e differisce dal saldo di € 1.218.487,64 tenuto dal tesoriere per €. 940,96. La differenza è così specificata:

- | | |
|---|------------|
| - versamenti non ancora contabilizzati in B.I. | - 1.696,24 |
| - accrediti in B.I. non contabilizzati dal tesoriere | + 755,28 |
| - pagamenti non ancora contabilizzati in banca d'Italia | + 0,00 |

5. A campione sono state verificate alcune reversali emesse nel TERZO trimestre 2024

6. A campione sono stati verificati alcuni mandati di pagamento del TERZO trimestre 2024

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'articolo 213 d TUEL il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente e il Tesoriere,
- le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente,
- le reversali ed i mandati di pagamento contengono gli elementi minimi previsti dagli articoli 180 e 185 del TUEL i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento,
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio,
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità,
- è stata verificata la presenza del numero progressivo del reversale/mandato per esercizio finanziario e la data di emissione.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio economato al termine del TERZO trimestre 2024 è pari ad €. 3.242,73 avendo l'Economo sostenuto nel TERZO trimestre spese per €. 757,27 come determinazione n. 384 del 07.10.2024. Nel giornale di cassa sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato. L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare. Le spese pagate dall'economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30.09.2024 per ciascun servizio interessato e precisamente:

Signora Lianò Roberta servizio "diritti d'ufficio" somma incassata € 0,00 nel primo trimestre 2024 (01.01.2024 – 31.03.2024).

Signora Lianò Roberta servizio "diritti d'ufficio" somma incassata € 0,00 nel secondo trimestre 2024 (01.04.2024 – 30.06.2024).

Signora Lianò Roberta servizio "diritti d'ufficio" somma incassata € 0,00 nel terzo trimestre 2024 (01.07.2024 – 30.09.2024).

D) FISCALITA'

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale in particolare:

- per i beni e i servizi ad uso promiscuo sia detratta, per l'IVA, la sola quota imputabile all'attività commerciale,
- la corretta applicazione della indetraibilità dell'IVA su acquisti di beni e servizi afferenti a operazioni esenti o non soggette,

- la corretta fatturazione delle operazioni soggette a “reverse charge”,
- la corretta applicazione delle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto del pro-rata, con versamento dell'IVA nei rispettivi termini,
- il corretto versamento dell'IVA per le fatture di acquisto soggette a split payment
- la corretta tenuta dei registri IVA
- l'invio telematico delle comunicazioni liquidazioni periodiche IVA
- il corretto pagamento delle ritenute d'acconto sulle fatture dei professionisti,
- la corretta redazione ed invio delle dichiarazioni fiscali,
- il corretto versamento dei contributi previdenziali
- il corretto versamento delle ritenute fiscali

Osservazioni

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione presso l'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto

Il revisore
Dottor Guglielmo Pomatto