

COMUNE DI VETTO

Provincia di Reggio Emilia

VERBALE N. 6 del 23/04/2024

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA

Oggi 23/04/2023 il sottoscritto Dott. Poli Andrea revisore dei conti ha svolto la verifica trimestrale di cassa:

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Considerato

che il servizio di tesoreria del Comune è stato affidato in concessione a Banco BPM S.p.A.;

dato atto che il fondo di cassa al 31/03/2024 è pari a € = 375.394,41 così come risulta dal giornale di cassa del Tesoriere Comunale ed è conforme alla situazione contabile dell'Ente alla stessa data;

Dato atto, per quanto riguarda le singole gestioni:

1) TESORERIA COMUNALE :

Il Revisore prende atto di quanto segue:

Tesoreria Comunale

a) che il saldo di fatto della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è così determinato (Allegato A):

saldo di cassa al 31/12/2023	+746.991,76
reversali riscalate al 31/03/2024	+681.044,08
mandati pagati al 31/03/2024	- 1.054.342,44
riscossioni da regolarizzare con reversali al 31/03/2024	+1.807,57
pagamenti da regolarizzare con mandati al 31/03/2024	-106,56
Saldo di fatto al 31/03/2024	+ 375.394,41

b) che il saldo di diritto della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è così determinato (Allegato A):

saldo di cassa al 31/12/2023	+746.991,76
reversali riscosse al 31/03/2023	+681.044,08
mandati pagati al 31/03/2023	- 1.054.342,44
riscossioni da regolarizzare con reversali al 31/03/2023	+1.807,57
Mandati emessi da pagare	-91,89
pagamenti da regolarizzare con mandati al 31/03/2023	-106,56
Saldo di diritto al 31/03/2024	+ 375.302,52

Contabilità Comune

c) che la situazione sulla base delle scritture contabili del Comune alla stessa data di riferimento è la seguente (Allegato B):

saldo contabile al 31/12/2023	+ 746.991,76
reversali emesse dal n. 1 al n. 232	+ 681.348,08
mandati emessi dal n. 1 al n. 250	- 1.067.150,80
Saldo al 31/03/2024	+ 361.189,04

Riconciliazione

d) la conciliazione tra il saldo della Tesoreria e le scritture contabili dell'Ente è determinata dai seguenti elementi:

Riconciliazione saldo di fatto

Saldo del Comune al 31/03/2024	+ 361.189,04
Riscossioni da regolarizzare con reversali al 31/03/2024	+ 1.807,57
Pagamenti da regolarizzare con mandati al 31/03/2024	- 106,56
Reversale 232 emessa e non ancora inviata in tesoreria al 31/03/2024	- 304,00
Mandati da 229 a 232 emessi ma non ancora pagati al 31/03/2024	+91,89
Mandato 249 emesso e non ancora inviato in	+ 20,20

tesoreria al 31/03/2024	
Mandati a copertura	+ 12.696,27
Saldo di fatto al 31/03/2024	+ 375.394,41

Riconciliazione saldo di diritto

Saldo del Comune al 31/03/2024	+ 361.189,04
Riscossioni da regolarizzare con reversali al 31/03/2024	+ 1.807,57
Pagamenti da regolarizzare con mandati al 31/03/2024	- 106,56
Reversale 232 emessa e non ancora inviata in tesoreria al 31/03/2024	- 304,00
Mandati da 229 a 232 emessi ma non ancora pagati al 31/03/2024	+91,89
Mandato 249 emesso e non ancora inviato in tesoreria al 31/03/2024	+ 20,20
Mandati a copertura	+ 12.696,27
Saldo di fatto al 31/03/2024	+ 375.394,41

e) la differenza del saldo di fatto e del saldo di diritto è determinata dai mandati 229,230,231 e 232 da pagare di Euro 91,89;

f) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 220 del D.Lgs. n. 267/2000, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

2) per i pagamenti:

- essi sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo;

3) e che il Tesoriere custodisce titoli e valori di proprietà dell'ente diversi dalle somme sopra indicate e precisamente:

n. 142.906 azioni IREN X VOTO MAGG. (Allegato C);

g) che l'anticipazione di cassa di Tesoreria per l'anno 2024 è stata autorizzata sulla base della deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 25/11/2023, nei limiti disposti dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000;

h) che la gestione di cassa risulta effettuata nel rispetto delle disposizioni sul patto di stabilità;

Concordanza con il saldo in Banca D'Italia

i) la concordanza tra il saldo della Tesoreria e il saldo della Banca D'Italia (Allegato D) è determinata dai seguenti elementi:

Saldo di Tesoreria al 31/03/2024	+ 375.394,41
Riscossioni non contabilizzate nella contabilità speciale	- 570,04
Pagamenti non contabilizzati nella contabilità speciale	+ 3.247,48
Differenza riscontrata	-60,00
Saldo Banca D'Italia al 31/03/2024	+ 378.011,85

Cassa Vincolata

l) la situazione della Cassa Vincolata al 31/03/2024 (Allegato E) è la seguente:

Somma vincolata al 01/01/2024	+ 0,00
Riscossioni effettuate nel trimestre con vincolo	+ 0,00
Pagamenti effettuati nel trimestre con imputazione alla cassa vincolata	- 0,00
Saldo Somme Vincolate al 31/03/2024	+ 0,00

2) SERVIZIO ECONOMATO

Il servizio Economato è gestito con una unica cassa di entrata e di spesa.

Il Revisore Unico prende atto che:

Con Delibera di Giunta Comunale nr. 50 del 24/06/2023 è stato nominato Agente Contabile ed Economo Comunale la Sig.ra Zampineti Monica;

Nominativo	Luogo di nascita	Data di nascita	Residenza
Zampineti Monica	Castelnovo né Monti	25/03/1973	Via Roncolo 10, 42020 Vetto (RE)

- a) che il saldo di cassa del servizio economato in data 31/03/2024 in capo a Zampineti Monica è di € 651,90 come risulta dal giornale di cassa allegato al presente verbale (Allegato F).

ANTICIPO FONDI ECONOMATO I TRIM. 2024	+	500,00
BUONI EMESSI dal 01/01/2024 al 31/03/2024	-	4,80
ENTRATE RISCOSSE dal 01/01/2024 al 31/03/2024	+	156,70
Saldo al 31/03/2024	+	651,90

che il denaro è conservato presso apposita cassaforte in ufficio. Alla data del 23/04/2024 il denaro ammonta a Euro 448,68. (Allegato G).

3) AGENTI CONTABILI

Il revisore prende atto che con Delibera di Giunta Comunale nr. 30 del 31/05/2021 è stata nominata dal 01/06/2021 l'agente contabile indicata nella sottostante tabella:

Nominativo	Luogo di nascita	Data di nascita	Residenza
Davoli Martina	Reggio Emilia	11/05/1988	Via San Prospero n. 132 42033 Carpineti (RE)

- a) L'agente contabile Davoli Martina addetta all'Ufficio Anagrafe riscuote i diritti di segreteria inerenti all'applicazione di marche su certificati anagrafici, di stato civile e su carte d'identità.
- b) Il saldo di cassa relativo alla riscossione dei diritti indicati al punto a) in data 31/03/2024 è di € 371,76. Come risulta dall'allegato al presente verbale (Allegato H).

4) CONTO CORRENTE POSTALE

Il Revisore prende atto che il saldo del conto corrente Banco Posta n. 1028512851 intestato al Comune di Vetto utilizzato per la riscossione coattiva delle entrate e dei tributi locali al 31/03/2024 è di € 2.355,59 (Allegato I).

Il Revisore attesta che sono state eseguite sul primo trimestre 2024 secondo una metodologia di controllo a campione le opportune verifiche sui mandati e reversali. I campioni sono stati scelti dal Revisore, utilizzando, tra gli altri, il criterio degli importi più rilevanti.

Il Revisore ha estratto a campione tra i 250 mandati (da n. 1 a n. 250) e le 232 reversali (da n. 1 a n. 232) emessi dal 01 gennaio 2024 al 31 marzo 2024 i seguenti documenti:

- Mandati nn. 5-120-235
- Reversali nn. 22-44-180

Il Revisore ha verificato per i sopra elencati mandati e reversali la relativa documentazione che viene acquisita agli atti del Revisore.

In data 14/02/2024, 26/02/2024, 14/03/2024 e il 12/04/2024 sono stati pagati i modelli F24EP per complessivi euro 132.064,65. Questi modelli F24EP sono stati pagati entro le scadenze stabilite dalla normativa e riguardano l'iva split payment del mese di gennaio, febbraio e marzo versata con codice tributo 620E, le ritenute sui redditi da lavoro autonomo codice tributo 104E, i contributi previdenziali, l'IRPEF, le addizionali regionali e comunali sugli stipendi dei dipendenti.

Si dispone la conservazione del presente verbale nell'apposito fascicolo.

Si dispone la trasmissione di copia del presente verbale ai singoli agenti contabili.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Poli Andrea

Firmato digitalmente