

COMUNE DI CERESOLE D'ALBA
Provincia di CUNEO

Verbale n. 10 del 09/07/2024

Verifica di cassa del II° trimestre 2024

L'anno 2024, il giorno 09 del mese di luglio alle ore 09:00 il sottoscritto Dottor Vespini Carlo, Revisore dei conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 in data 12/12/2023 per il periodo 2024/2026, procede alle operazioni di verifica di Cassa, in conformità all'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità.

Sono presenti il nuovo Responsabile del Servizio Finanziario Dott. Fausto Sapetti nominato con Decreto del Sindaco n. 6 del 26/06/2024 e il Responsabile del procedimento Dott.ssa Claudia Simone.

Premesso che il servizio di tesoreria comunale è attualmente svolto dalla BCC BANCA DI CREDITO COOPERATIVO in base ad apposita convenzione;

Il Revisore ha verificato:

- La documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario, Dottor Fausto Sapetti, come risulta dalle procedure contabili di cui al prospetto di seguito riportato, relativa alla situazione della cassa al **30.06.2024**;
- Il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2024** presentato dal Tesoriere Comunale in data **30.06.2024**;
- Il prospetto di riconciliazione da cui emerge corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente.
- Tutti gli altri documenti utili alla presente verifica riferiti alla Banca d'Italia, SIOPE, Conto Corrente postale.

attesta quanto segue

1 – Analisi campionaria di accertamenti e riscossioni

Sono state esaminate a campione le reversali trasmesse nel periodo dal 01.04.2024 al 30.06.2024 di seguito riportate:

- n. 638 in data 14.05.2024 dell'importo di € 4.598,93 incassata sul capitolo 272/272/99 quale contributo dal gestore dei servizi energetici G.S.E spa
- n. 788 in data 07.06.2024 dell'importo di € 140.208,99 intestata a TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO capitolo 80/80/99 - Acconto Fondo di solidarietà comunale;

Si è riscontrata la regolarità delle reversali ed il corretto stanziamento.

2 – Analisi campionaria di impegni e pagamenti

Sono stati esaminati a campione i mandati trasmessi nel periodo dal 01.04.2024 al 30.06.2024 di seguito riportati:

- n. 383 in data 09.05.2024 dell'importo di € 9.991,80 intestato alla Ditta I.T.E.P. SNC – Capitolo 8930/1059/99 per il pagamento della fattura n. 5/2024/PA del 23.04.2024 relativa alle opere di sistemazione dell'Area ecologica del Comune di Ceresole d'Alba
- n. 488 in data 04.06.2024 dell'importo di € 9.105,70 intestato all'Agenzia delle Entrate – Capitolo 13570/1152/100 per il pagamento dell'iva istituzionale del mese di maggio 2024

Si è riscontrata la regolarità dei mandati, la presenza della relativa documentazione di spesa nonché la correttezza della procedura di liquidazione.

3 – Verifica trimestrale di cassa a norma art.223 Dlgs. 267/2000

Verifica ORDINARIA di Cassa al 30/06/2024

Comune di Ceresole d'Alba

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		561.597,28
Riscossioni del Tesoriere alla data del 30/6/2024 su Ordinativi	1.113.532,93	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/6/2024 su Mandati	948.478,12	
Fondo di Cassa al 30/06/2024		726.652,09

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		561.597,28
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 30/06/2024	951.133,42	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 30/06/2024	958.670,17	
Saldo Contabile al 30/06/2024		554.060,53

Riconciliazione

Saldo Contabile	554.060,53
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	10.537,26
Provvvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	162.399,51
Provvvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	345,21
Saldo di Conciliazione al 30/06/2024	726.652,09

il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **30.06.2024**, pari ad **€ 726.652,09** e, sempre a tale data, sono stati emessi n° **581** mandati e n° **901** reversali;

Il saldo della Banca d'Italia riscontrato al 30/06/2024 è pari ad € 726.652,09.

L'importo della cassa vincolata al 30/06/2024 è pari ad € 71.421,57.

Viene verificato che i movimenti di incassi e pagamenti del primo trimestre 2024 sul sito del SIOPE sono identici a quelli indicati nella contabilità del Tesoriere.

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

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

L'Ente detiene anche un conto corrente postale presso L'Ufficio Postale sito in Via Bonelli n. 6 Cuneo.

Il saldo del suddetto conto postale alla data del 30/06/2024 è di € 43.824,00

2 – Servizio Economato

Il servizio economato è stato gestito dalla Dott.ssa Claudia Simone, nominata con Delibera di Giunta n. 103 del 12/12/2023.

Visto il vigente Regolamento di Economato approvato con deliberazione C.C. n. 40 del 14/12/2016 che disciplina la gestione del servizio economato;

Al momento della verifica l'Economo presenta i documenti giustificativi e la cassa del denaro contante che presenta le seguenti risultanze:

VERIFICA ECONOMO COMUNALE	
Operazioni del periodo 01/04/2024 - 30/06/2024	Importo
Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	477,00
Anticipazioni all'Economo (+)	0,00
Pagamenti dell'Economo (-)	7,60
Rimborsi all'Economo (+)	
Restituzione anticipazioni (-)	
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	469,40

Il revisore unico procede al controllo dell'agente contabile ed alla verifica della gestione effettuata.

La consistenza di cassa alla data del 30/06/2024 risulta pari ad € 469,40.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

3 – Adempimenti fiscali

Sono stati eseguiti i seguenti adempimenti fiscali:

- F24 n. 24060411591831008 del 14/06/2024 per € 9.105,70 riguardante Iva del mese di maggio 2024.

4 – BDAP

È stato verificato che l'Ente ha correttamente provveduto alla trasmissione alla banca dati Bdap dei seguenti documenti:

- Bilancio di previsione 2024/2026 in data 18/12/2023 con esito positivo
- Rendiconto 2023 in data 23/04/2024 con esito positivo

Alle ore 10:15 l'Organo di Revisione chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dr. Carlo VESPINI

Firmato digitalmente da:
Carlo Vespini
Data: 09/07/2024 10:33:32

