COMUNE DI CERESOLE D'ALBA
Provincia di CUNEO

Verbale n. 15 del 15/10/2024

Verifica di cassa del III° trimestre 2024

L'anno 2024, il giorno 15 del mese di ottobre alle ore 9:00 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 **30.09.2024**;
- Il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2024** presentato dal Tesoriere Comunale in data **30.09.2024**;
- 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 01.07.2024 al 30.09.2024 di seguito riportate:

- n. 910 in data 01/07/2024 dell'importo di € 14.134,85 intestata a TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO ed incassata sul capitolo 37/37/99 – ADD. COM. IRPEF 2024
- n. 1202 in data 05/09/2024 dell'importo di € 2.800,01 intestata a TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO ed incassata sul capitolo 123/123/99 - Acconto Elezioni Europee e Amministrative 2024

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 01.07.2024 al 30.09.2024 di seguito riportati:

- n. 609 in data 08/07/2024 dell'importo di € 732,00 intestato alla Ditta CNR service SRL – Capitolo 140/100/4 per il pagamento della fattura n. 130/EP del 25/06/2024 relativa al servizio per la transizione digitale del Comune di Ceresole d'Alba
- n. 822 in data 13/09/2024 dell'importo di € 3.599,76 intestato all'Agenzia delle Entrate – Capitolo 13570/1152/100 per il pagamento dell'iva istituzionale del mese di agosto 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 30/09/2024

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 30/9/2024 su Ordinativi	1.490.634,35	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 30/9/2024 su Mandati	1.494.633,16	
Fondo di Cassa al 30/09/2024		557.598,47

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		561.597,28
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 30/09/2024	1.499.227,92	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 30/09/2024	1.469.956,86	
Saldo Contabile al 30/09/2024		590.868,34

Riconciliazione

Saldo Contabile	590.868,34
Reversali emesse e non riscosse (-)	25.000,00
Mandati emessi non pagati (+)	10.459,73
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	16.406,43
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	35.136,03
Saldo di Conciliazione al 30/09/2024	557.598,47

il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'En/te alla data del **30.09.2024**, pari ad **€ 557.598,47** e, sempre a tale data, sono stati emessi n° **920** mandati e n° **1347** reversali;

Il saldo della Banca d'Italia riscontrato al 30/09/2024 è pari ad € 557.598,47.

L'importo della cassa vincolata al 30/09/2024 è pari ad € 71.421,57.

Viene verificato che i movimenti di incassi e pagamenti del terzo 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 30/09/2024 è di € 44.610,52.

Si precisa che è stato richiesto un prelievo dal conto sopra citato in data 25/09/2024 di € 25.000,00 con reversale n. 1335 ma non ancora acquisita dalla Tesoreria alla data del 30/09/2024.

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 01/07/2024 - 30/09/2024	Importo
Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	469,40
Anticipazioni all'Economo (+)	0,00
Pagamenti dell'Economo (-)	0,00
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 30/09/2024 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 nel trimestre i seguenti versamenti:

- F24 n. 24070310044430400 del 16/07/2024 per € 6.389,37 riguardante Iva (cod. trib. 620E) del mese di giugno 2024
- F24 n. 24070310050130468 del 16/07/2024 per € 9.973,26 riguardante il personale dipendente di giugno 2024
- F24 n. 24080212120810951 del 16/08/2024 per € 12.573,68 riguardante Iva (cod. trib. 620E) del mese di luglio 2024
- F24 n. 24080212141511875 del 16/08/2024 per € 9.915,83 riguardante Iva (cod. trib. 615E) del mese di luglio 2024
- F24 n. 24080212111910590 del 16/08/2024 per € 9.683,14 riguardante il personale dipendente di luglio 2024
- F24 n. 24080212111910590 del 16/08/2024 per € 712,62 riguardante il personale dipendente di luglio 2024
- F24 n. 24090611573927838 del 16/09/2024 per € 3.599,76 riguardante Iva (cod. trib. 620E) del mese di agosto 2024
- F24 n. 24090611564327573 del 16/09/2024 per € 26.467,92 riguardante il personale dipendente di agosto 2024

Sono state presentate nel trimestre le seguenti dichiarazioni:

- Dichiarazione modello 770/2024 Ricevuta Telematica n. 09324968604 - 0000008 del 27/8/2024 per l'anno d'imposta 2023
- Dichiarazione modello IRAP 2024 Ricevuta Telematica n. 09152425009 - 0000011 del 22/8/2024 per l'anno d'imposta 2023
- Comunicazione liquidazione periodica IVA n. 362228046 del 24/9/2024 relativa al II trimestre 2024

4 – Adempimenti vari

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Ente la relazione di inizio mandato del Sindaco Dott.ssa Chiara Masia in data 19/08/2024.

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Ente l'Indice di tempestività dei pagamenti in data 27/09/2024 relativo al secondo trimestre 2024 con indicatore – 6,08.

È stata predisposta la tabella PNRR come richiesto dalla Corte dei Conti.

Alle ore 10:45 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: 15/10/2024 11:04:20