

COMUNE DI CERESOLE D'ALBA
Provincia di CUNEO

Verbale n. 09 del 06/06/2024

Verifica di cassa del I° trimestre 2024

L'anno 2024, il giorno 06 del mese di giugno 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 Responsabile del Servizio Finanziario Franco Olocco e il Responsabile del procedimento 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, Olocco Franco, come risulta dalle procedure contabili di cui al prospetto di seguito riportato, relativa alla situazione della cassa al **31.03.2024**;
- Il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2024** presentato dal Tesoriere Comunale in data **31.03.2024**;
- 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 01.01.2024 al 31.03.2024 di seguito riportate:

- n. 240 in data 13.02.2024 dell'importo di € 10.625,54 intestata a TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO capitolo 68/68/99 COD. BIL. 1.01.01.51.001 Versamento TARI anno 2023;

- n. 241 in data 13.02.2024 dell'importo di € 3.585,63 incassata sul capitolo 272/272/99 COD. BIL. 3.05.99.99.999 quale contributo dal gestore dei servizi energetici G.S.E spa

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 01.01.2024 al 31.03.2024 di seguito riportati:

- n. 227 in data 19.03.2024 dell'importo di € 20.961,66 intestato al Comune di Montà – Capitolo 140/217/99 codice di bilancio 1.03.02.16.999 per il pagamento dell'acconto del 95% per l'anno 2024 quali spese per il funzionamento della segreteria comunale convenzionata tra i comuni di Montà, Sanfrè, S. Vittoria d'Alba, Sommariva Perno e Ceresole d'Alba, avente decorrenza dal 01.01.2020, con ente capo-convenzione il Comune di Montà

- n. 275 in data 27.03.2024 dell'importo di € 102.382,35 intestato alla Ditta BRESCIANI ASFALTI – Capitolo 7830/980/99 codice di bilancio 2.02.01.09.999 per il pagamento della fattura n. 8/24 del 28.02.2024 relativa ai lavori di rigenerazione urbana e valorizzazione di Ceresole d'alba – progetto finanziato con fondi PNRR M1 C3 - INV. 2.1

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 31/03/2024

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 31/03/2024 su Ordinativi	388.598,00	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2024 su Mandati	581.044,14	
Fondo di Cassa al 31/03/2024		369.151,14

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		561.597,28
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 31/03/2024	175.187,25	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 31/03/2024	590.603,14	
Saldo Contabile al 31/03/2024		146.181,39

Riconciliazione

Saldo Contabile	146.181,39
Reversali emesse e non riscosse (-)	0,00
Mandati emessi non pagati (+)	9.822,56
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	213.410,75
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (-)	263,56
Saldo di Conciliazione al 31/03/2024	369.151,14

- il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del **31.03.2024**, pari ad **€ 369.151,14** e, sempre a tale data, sono stati emessi n° **315** mandati e n° **407** reversali;

Il saldo della Banca d'Italia riscontrato al 31/03/2024 è pari ad € 369.151,14.

L'importo della cassa vincolata al 31/03/2024 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 31/03/2024 è di € 36.152,64

2 – Servizio Economato

Il servizio economato è stato gestito fino al 31/12/2023 dalla Dott.ssa Laura Burzio.

A partire dal primo gennaio 2024 le funzioni di economo comunale sono svolte 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 01/01/2024 - 31/03/2024	Importo
Disponibilità liquida alla data del periodo precedente	0,00
Anticipazioni all'Economo (+)	500,00
Pagamenti dell'Economo (-)	23,00
Rimborsi all'Economo (+)	
Restituzione anticipazioni (-)	
Giacenza disponibile in cassa alla fine del periodo	477,00

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

La consistenza di cassa alla data del 31/03/2024 risulta pari ad € 477,00.

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:

- Comunicazione liquidazione periodica IVA n. 349421628 del 28/02/2024 relativa al IV trimestre 2023
- Comunicazione liquidazione periodica IVA n. 354783527 del 22/05/2024 relativa al I trimestre 2024
- Dichiarazione Iva n. 10330356254 - 0000003 del 23/4/2024 per l'anno d'imposta 2023
- F24 n. 24011014385252938 del 16/01/2024 per € 8.202,82 riguardante Iva del mese di dicembre 2023.
- F24 n. 24020709305052088 del 16/02/2024 per € 9.842,43 riguardante Iva del mese di gennaio 2024.
- F24 n. 24030809245742919 del 15/03/2024 per € 6.453,69 riguardante Iva del mese di febbraio 2024.
- F24 n. 24040808503115811 del 16/04/2024 per € 20.382,06 riguardante Iva del mese di marzo 2024.
- F24 n. 24050209214855916 del 16/05/2024 per € 6.867,27 riguardante Iva del mese di aprile 2024.

Alle ore 11:25 l'Organo di Revisione chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

L'Organo di Revisione
Dr. Carlo VESPINI