

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Verbale n. 10/2024

VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE 2024

L'anno 2024 il giorno 15 del mese di luglio, il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Casalromano, **Dott. Armando Biena**, ha condotto la verifica periodica relativa al seguente ordine del giorno:

- A. Controllo del conto di tesoreria
- B. Situazione incassi e pagamenti
- C. Conti correnti
- D. Servizio Economato
- E. Adempimenti tributari e previdenziali
- F. Altri controlli

La Verifica viene svolta sulla base della documentazione elaborata dagli Uffici Finanziari del Comune.

A. CONTO TESORERIA

Si riepilogano di seguito i dati relativi alla movimentazione di cassa intervenuta nel periodo considerato, come emergenti dal conto del tesoriere.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01.01.2024		1.343.889,89
Riscossioni:		
Residui	74.591,97	
Competenza	522.731,72	
Incassi senza reversali tab. WM000160	266.636,92	
Totale Riscossioni tab.WM000140	863.960,61	863.960,61
Pagamenti:		
Residui	203.361,35	
Competenza	751.390,84	
Pagamenti senza mandato tab. WM000160	7.059,76	
Totale Pagamenti	961.811,95	961.811,95
SALDO AL 28.06.2024		1.246.038,55
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 28.06.2024		
Incassi:		
Residui	74.591,97	
Competenza	522.731,72	
Totale Reversali	597.323,69	597.323,69
Pagamenti:		
Residui	203.361,35	
Competenza	766.086,08	
Totale Mandati	969.447,43	969.447,43
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 28.06.2024		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	0,00	
Totale Reversali da evadere tab. WM000120	0,00	0,00

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Mandati:		
Residui	0,00	
Competenza	14.695,24	
Totale Mandati da evadere tab. WM000120	14.695,24	14.695,24

DETTAGLIO DEL SALDO**A: Tesoreria Unica:**

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 301745 alla data del 28.06.2024	1.247.898,35
Saldo Conto Corrente n. 53046 c/anticipazione	0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 28.06.2024	-2887,36
Girofondi in uscita e sbilanci relativi alle giornate: 28.06.2024 in attesa di regolamento Bankit	1.027,56
Totale (A) come da giornale di cassa al 28.06.2024	1.246.038,55

Si riporta sotto la conciliazione tra il saldo del tesoriere e il saldo emergente dalla contabilità dell'Ente:

Saldo iniziale al 01.01.2024	1.343.889,89
Reversali emesse da 1 a 330 (da contabilità)	618.741,71
Reversali emesse e non acquisite	21.418,02
Reversali da evadere	-
	597.323,69
Incassi senza reversale	266.636,92
	863.960,61
Mandati emessi da 1 a 559 (da contabilità)	987.012,66
Mandati emessi e non acquisiti	17.565,23
Mandati da evadere	14.695,24
	954.752,19
Pagamenti senza mandato	7.059,76
	961.811,95
Saldo riconciliato al 30.06.2024	1.246.038,55

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazione di cassa.

B. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

L'organo di revisione prende copia dell'elenco dei mandati e delle reversali emessi nel trimestre.

L'organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre oggetto di analisi, al fine di accertare, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultino emessi in forza di provvedimenti esecutivi e siano regolarmente estinti;

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate siano conformi alle disposizioni di legge;
- sia rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Mandati

Num	Del	Importo
470	04/06/24	66.863,95
397	07/05/24	3.416,00

Si ricorda che con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 18/01/08 è stato adottato il regolamento attuativo dell'art. 48-bis del D.P.R. 602/73 in materia di pagamenti da parte delle Pubbliche Amministrazioni. La norma, introdotta nella versione definitiva in sede di conversione del D.L. 159/2007, prescrive che a decorrere dall'entrata in vigore del regolamento (29/03/08) le amministrazioni pubbliche, prima di effettuare pagamenti di importo superiore a € 5.000, debbano verificare che il beneficiario non risulti inadempiente al pagamento di cartelle esattoriali.

Per effetto delle nuove disposizioni il sottoscritto Revisore ha quindi riscontrato che:

- il Comune risulta essere abilitato al collegamento telematico previsto;
- gli Uffici Finanziari confermano la trasmissione delle richieste ai sensi della procedura per tutti i pagamenti di cui sopra, con eccezione di quelli che, pur ammontando a più di 5.000 euro, sono relativi a pluralità di fatture o documenti di singolo importo inferiore alla soglia.

Reversali

Num	Del	Importo
195	18/04/24	38,90
274	21/05/24	23.147,00

Osservazioni e raccomandazioni al Tesoriere:

Non si rilevano significative osservazioni.

C. CONTI CORRENTI

L'organo di revisione riscontra il saldo dei conti correnti postali e/o bancari diversi dal conto di Tesoreria, sulla base dell'estratto conto mensile inviato a mezzo posta.

N. Conto Corrente	Utilizzo	Estratto Conto al 30/06/2024
12222469	Servizio Tesoreria	27.126,15
86238037	Addizionale comunale IRPEF	1.405,20
1011772371	Contravvenzioni CDS	7.416,97

D. SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente non gestisce il servizio economato.

Altri Agenti Contabili

Il revisore prende visione dei conti della gestione provvisori aggiornati al 30/06/2024 predisposti dagli agenti contabili:

- Arcari Leali – servizi demografici;
- Rech Dal Dosso Claudio – polizia locale;
- Ponzoni Santina – servizio segreteria,
- Ferrari Andrea – Ufficio Tecnico;

E. ADEMPIMENTI TRIBUTARI E FISCALI

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Liquidazione periodica IVA relativa al IV trimestre 2024, inviata in data 20/05/2024.

Conclusioni

A conclusione della verifica effettuata, il Revisore dei Conti:



- dà atto della corrispondenza delle risultanze delle gestioni di cassa, dei titoli e dei depositi di terzi con quelle della contabilità comunale che sono state per ciascuna gestione controllate, contestualmente alla verifica, dal responsabile del servizio finanziario del Comune;
- dà atto del regolare esercizio della gestione di Tesoreria e dell'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e successive modificazioni, del regolamento comunale di contabilità, delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio e delle disposizioni relative alle rilevazioni periodiche di cassa di cui alla legge 5 agosto 1978, n. 468.
- dà atto che dalla complessiva attività di verifica condotta non sono emerse significative eccezioni.

Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Brescia, 15/07/2024

Il Revisore dei Conti

(Dott. Armando Biena)

