

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Verbale n. 8/2024

VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2024

L'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, 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.

SALDO INIZIO ESERCIZIO AL 01.01.2024		1.343.889,89
Riscossioni:		
Residui	73.091,20	
Competenza	174.249,78	
Incassi senza reversali	63.589,39	
Totale Riscossioni	310.930,37	310.930,37
Pagamenti:		
Residui	176.203,59	
Competenza	264.225,98	
Pagamenti senza mandato	4.519,92	
Totale Pagamenti	444.949,49	444.949,49
SALDO AL 31.03.2024 (confrontare con totali A, B e C)		1.209.870,77
ORDINATIVI IMPUTATI ALLA DATA 31.03.2024		
Incassi:		
Residui	73.091,20	
Competenza	233.249,78	
Totale Reversali	306.340,98	306.340,98
Pagamenti:		
Residui	176.203,59	
Competenza	264.644,08	
Totale Mandati	440.847,67	440.847,67
ORDINATIVI DA EVADERE ALLA DATA 31.03.2024		
Incassi:		
Residui	0,00	
Competenza	59.000,00	
Totale Reversali da evadere	59.000,00	59.000,00

COMUNE DI CASALROMANO

Provincia di Mantova

Dott. Armando Biena – Revisore dei Conti

Mandati:		
Residui		0,00
Competenza		418,10
Totale Mandati da evadere		418,10

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

Giacenza Bankit - contabilità speciale n. 301745 alla data del 31.03.2024		1.209.969,77
Saldo Conto Corrente n. 53046 c/anticipazione		0,00
Girofondi in entrata non contabilizzati alla data del 31.03.2024		0,00
Girofondi in uscita e sbilanci relativi in attesa di regolamento Bankit		-99,00
Totale (A) come da giornale di cassa al 31.03.2024		1.209.870,77

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 163 (da contabilità)		310.124,26
Reversali emesse e non acquisite	-	3.783,28
Reversali da evadere	-	59.000,00
		247.340,98
Incassi senza reversale		63.589,39
		310.930,37
Mandati emessi da 1 a 293 (da contabilità)		471.732,39
Mandati emessi e non acquisiti	-	30.884,72
Mandati da evadere	-	418,10
		440.429,57
Pagamenti senza mandato		4.519,92
		444.949,49
Saldo al 31.03.2024 riconciliato		1.209.870,77

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;
- 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
232	14/03/24	154.000,00
149	26/02/24	1.988,62

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
9	11/01/24	169,60
128	19/03/24	59.000,00

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 31/03/2024
12222469	Servizio Tesoreria	25.082,38
86238037	Addizionale comunale IRPEF	1.242,04
1011772371	Contravvenzioni CDS	8.342,01

D. SERVIZIO ECONOMATO

L'Ente non gestisce il servizio economato

Altri Agenti Contabili

Il revisore prende visione dei conti della gestione provvisori aggiornati al 31/03/2023 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 adempiti gli obblighi fiscali relativi a:

- Liquidazione periodica IVA relativa al IV trimestre 2024, inviata in data 29/02/2024;
- Modello IVA2024, inviato in data 17/04/2024.

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, 08/05/2024

Il Revisore dei Conti

(Dott. Armando Biena)

