

VERBALE N.2 DEL 30 12 2023

IL REVISORE UNICO

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31 DICEMBRE 2023.

Il giorno 30 del mese di dicembre dell'anno Duemilaventritte, alle ore 9 presso la sede del Comune di Montecreto (MO), alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. ssa Angiolina Castelli, si è riunito il Revisore dei Conti per ultimare la redazione del presente documento di verifica di cassa trimestrale del Tesoriere al 31 Dicembre 2023.

1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31/12/2023 n. 2124 reversali d'incasso e n. 1311 di mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/12/2023 per € 2.000,00 con causale "acconto fondi PNRR sistemi educativi".

L'ultimo mandato di pagamento è stata emesso in data 30/12/2023 per € 207,50 con causale "Rimborso spese di tesoreria".

Viene accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2. VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	170.292,21
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2124		+ €	3.660.184,13
di cui			
Conto competenza (€)			2.755.528,35
Conto residui (€)			904.655,78
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1311		- €	3.465.403,13
di cui			
Conto competenza (€)			2.622.126,79
Conto residui (€)			843.276,34
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	365.073,21

Il Tesoriere Banco BPM presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/12/2023 intestato al Comune di Montecreto (MO) che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	170.292,21
--	--	-----	------------

Somme riscosse al 31/12/2023		+ €	3.660.184,13
Riscossioni senza reversale		+ €	0,00
Totale (a)			3.660.184,13
Somme pagate al 31/12/2023		- €	3.465.403,13
Pagamenti senza mandato		- €	0,00
Totale (b)			3.465.403,13
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	365.073,21

Si da atto che alla data della presente verifica risultano somme pignorate per € 0,00.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli [artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267](#), della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) 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, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;
- 2) per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui [all'art. 125 del TUEL](#);

I conti correnti postali alla data del 31/12/2023 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 14919415	Comune di Montecreto – Servizio Tesoreria	512,24
-------------------------	--	--------

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere risultano fondi vincolati per € 32.000,00.

3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il sottoscritto Revisore, con il metodo del campionamento, ha provveduto a verificare i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 949 del 05/10/2023 con causale "Saldo fatture" di € 437,56;
- Mandato n. 1140 del 21/11/2023 con causale "Versamento contributi e ritenute mese di novembre 2023" di € 810,34;
- Mandato n. 1284 del 20/12/2023 con causale "versamento iva split istituzionale mese di dicembre 2023" di € 12.867,93;
- Reversale n. 1607 del 23/10/2023 con causale "Addizionale comunale IRPEF" di € 1,57;
- Reversale n. 1755 del 14/11/2023 con causale "Diritti ufficio tecnico studio STAIGI" di € 50,00;
- Reversale n. 2060 del 23/12/2023 con causale "Ritenute su saldo fattura – iva split" di € 50,34;

4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI

Sono stati verificati, sulla base di controlli a campione, i seguenti modelli F24:

- Versamento del 16/11/2023 per complessivi € 40.852,30 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 10/2023;

- Versamento del 18/12/2023 per complessivi € 25.667,30 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 11/2023;
- Versamento del 27/12/2023 per complessivi € 42.645, pagati con n. 1 distinto modello relativi a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 12/2023;

5. ULTERIORE VERIFICHE

Il Revisore procede, con la tecnica del campionamento, ad una verifica di tipo "sostanziale" per quanto concerne:

- la corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario - P.C.F.);
- l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.).

Letto, confermato e sottoscritto.

Addì 30 12 2023
Dott. alessandro stefani

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Castelli Angiolina

Il Tesoriere