

## VERBALE N. 17 DEL 28/11/2024

### IL REVISORE UNICO

#### OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE AL 30 SETTEMBRE 2024.

Il giorno 28 del mese di Novembre dell'anno duemilaventiquattro, alle ore 10,30, presso la sede del Comune di Montecreto (MO), alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario Dott. ssa Angiolina Castelli, si è riunito il Revisori dei Conti, dott. Alessandro Stefani per ultimare la redazione del presente documento di verifica di cassa trimestrale del Tesoriere al 30 Settembre 2024.

#### 1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 30/09/2024 n. 1534 reversali d'incasso e n. 1101 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 25/09/2024 per € 80,03 con causale "Recupero tarsu".

L'ultimo mandato di pagamento è stata emesso in data 25/9/2024 per € 159,04 con causale "saldo fattura energia elettrica".

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 30-09-2024

##### Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	365.073,21
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1534		+ €	3.680.129,36
di cui			
Conto competenza (€)			2.199.271,63
Conto residui (€)			1.480.857,73
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1101		- €	3.623.728,37
di cui			
Conto competenza (€)			2.506.349,15
Conto residui (€)			1.117.379,22
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	421.474,20

Il Tesoriere Banco BPM presenta un estratto del conto corrente alla data del 30/09/2024 intestato al Comune di Montecreto (MO) che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	365.073,21
Somme riscosse al 30/9/2024		+ €	3.680.129,36
Reversali da riscuotere			

Riscossioni senza reversale		+ €	651.014,26
		Totale (a)	4.696.216,83
Somme pagate al 30/09/2024		- €	3.603.633,70
Pagamenti senza mandato		- €	293.142,51
Mandati da pagare			20.094,67
		Totale (b)	3.896.776,21
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	799.440,62

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa tesoriere alla data del 30/9/2024		+ €	799.440,62
Riscossioni eseguite senza reversale		- €	651.014,26
Reversali da riscuotere		+ €	
Pagamenti effettuati da regolarizzare		+ €	293.142,51
Reversali emesse da inviare al tesoriere dal n. 869 al n. 974		+ €	
Mandati a copertura		- €	20.094,67
Mandati emessi da inviare al Tesoriere dal n. 757 al n. 763		- €	
Mandati trasmessi ma scartati da banca		- €	
Totale saldo di cassa		+/- €	421.474,20

Si da atto che alla data della presente verifica risultano somme pignorate per € 0.000,00.

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 30/09/2024 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 14619415	COMUNE DI MONTECRETO – SERVIZIO TESORERIA	586,66
-------------------------	---	--------

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere risultano vincoli per € 630.925,42.

### 3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

I sottoscritti Revisori, con il metodo del campionamento, hanno provveduto a verificare i seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 978 del 28/06/2024 con causale "NUMERO VERDE TARI CANONE CONSUMO 07/2024 FATTURA 5850 DEL 5/8/2024 CIG B0031222D5" di € 12,20;
- Mandato n. 987 del 29/08/2024 con causale "SALDO FATTURA EICOM" di € 145,23;
- Mandato n. 807 del 10/07/2024 con causale "Saldo fattura mensa alunni scuola primaria. Maggio 2024" di € 2.880,00;
- Reversale n. 1068 del 15/07/2024 con causale "IMU 2024 INCASSATA DA FORNITURA AG ENTRATE N181/2024" di € 27.880,61;
- Reversale n. 1069 del 15/07/2024 con causale "IMU 2024 INCASSATA DA FORNITURA AG ENTRATE N. 181/2024" di € 179.038,33;
- Reversale n. 975 del 1/07/2024 con causale "RITENUTA SU: AFFIDAMENTO SERVIZIO SGOMBERO MONASTERO" di € 3.960,00;

#### **4. VERSAMENTI E ADEMPIMENTI FISCALI**

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

- Versamento del 15/07/2024 per complessivi € 17.133,76 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 06/2024;
- Versamento del 20/08/2024 per complessivi € 37.850,50 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 07/2024;
- Versamento del 16/09/2024 per complessivi € 53.665,06 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 08/2024;

#### **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.**

**IL REVISORE UNICO**

dott. Alessandro Stefani

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott. ssa Castelli Angiolina