

## VERBALE N.10 DEL 26 04 2024

### IL REVISORE UNICO

**OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL TESORIERE AL 31 MARZO 2024.**

Il giorno 26 del mese di aprile dell'anno Duemilaventiquattro, 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 Revisori dei Conti, dott. Alessandro Stefani per ultimare la redazione del presente documento di verifica di cassa trimestrale del Tesoriere al 31 Marzo 2024.

#### 1. SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi dal 1° gennaio al 31/03/2024 n. 411 reversali d'incasso e n. 402 di mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/03/2024 per € 150,00 con causale "Proventi buoni pasto scuola infanzia mese di marzo 2024".

L'ultimo mandato di pagamento è stata emesso in data 25/3/2024 per € 295,10 con causale "Liquidazione indennità di viaggio sindaco anno 2022".

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 31-03-2024

##### Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	365.073,21
Reversali emesse dal n. 1 al n. 411		+ €	1.248.517,01
di cui			
Conto competenza (€)			235.925,13
Conto residui (€)			1.012.591,88
Mandati emessi dal n. 1 al n. 402		- €	769.391,12
di cui			
Conto competenza (€)			226.212,98
Conto residui (€)			543.178,14
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	844.199,10

Il Tesoriere Banco BPM presenta un estratto del conto corrente alla data del 31/03/2024 intestato al Comune di Montecreto (MO) che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	365.073,21
Somme riscosse al 31/3/2024		+ €	<b>1.248.027,01</b>
Riscossioni senza reversale		+ €	<b>92.207,36</b>
<b>Totale (a)</b>			<b>1.705.307,58</b>
Somme pagate al 31/03/2024		- €	<b>755.185,11</b>
Pagamenti senza mandato		- €	<b>226,25</b>
<b>Totale (b)</b>			<b>755.411,36</b>
<b>Saldo del conto di fatto (a – b)</b>		+/- €	<b>949.896,22</b>

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa alla data del 31/3/2024		+ €	949.896,22
Riscossioni eseguite senza reversale		- €	92.207,36
Pagamenti effettuati da regolarizzare		+ €	226,25
Reversali emesse da inviare al tesoriere		+ €	490,00
Mandati a copertura		- €	13.910,91
Mandati emessi da inviare al Tesoriere		- €	295,10
Totale saldo di cassa		+/- €	811.199,10

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 mini me di cui all'art. 125 del TUEL;

I conti correnti postali alla data del 31/03/2024 presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 14619415	COMUNE DI MONTECRETO – SERVIZIO TESORERIA	588,04
-------------------------	---	--------

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

### 3. VERIFICA MANDATI E REVERSALI

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

- Mandato n. 33 del 23/01/2024 con causale "Stipendi relativi al mese di gennaio 2024" di € 1.829,57;
- Mandato n. 152 del 01/02/2024 con causale "Autoliquidazione INAIL 2023/2024" di € 189,71;
- Mandato n. 326 del 20/03/2024 con causale "Utenze 2023" di € 19,79;
- Reversale n. 20 del 19/01/2024 con causale "IMU 2023 incassata da Fornitura ag. Entrate n. 6/2024" di € 7.099,57;
- Reversale n. 215 del 19/02/2024 con causale "Ritenuta iva split su saldo fattura servizio pre-scuola primaria dicembre 2023" di € 1,41;
- Reversale n. 270 del 05/03/2024 con causale "Proventi buoni mensa scuola media e primaria febbraio 2024" di € 630,00;

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

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

- Versamento del 16/02/2024 per complessivi € 29.119,98 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 01/2024;
- Versamento del 18/03/2024 per complessivi € 18.788,71 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 02/2024;
- Versamento del 16/04/2024 per complessivi € 21.988,27 pagati con n. 1 distinto modello relativo a contributi maturati e ritenute operate nel periodo 03/2024;

#### **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.**

**Addì 26 04 2024**

**Dott. alessandro stefani**

Il Responsabile del Servizio Finanziario Dott. ssa Castelli Angiolina

Il Tesoriere