

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

TESORERIA – GESTIONE:

BANCA INTESA SAN PAOLO

Esercizio 2024

**VERBALE N. 17
DEL 05.07.2024**

1° trimestre 2024

**VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA
DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL
SERVIZIO DI TESORERIA**

Il giorno 4 luglio alle ore 13.00. il revisore dei Conti – Dott. Prignacca Federico, assistito – per il Comune – dalla Dott.ssa Claudia Bacci, Responsabile dell'area Economico-Finanziaria, ha provveduto ad effettuare la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il periodo **1 gennaio – 31 marzo 2024** in conformità a quanto dispone l'art. 223 del T.U.E.L. 267/2000.

Le operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei conti sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

VERIFICA DEL CONTO DI TESORERIA

Il revisore dei conti ha proceduto, inizialmente, a verificare il saldo di cassa alla data del 31.03.2024, confrontando la documentazione contabile del Comune di San Cipriano Po con quella trasmessa dal Tesoriere – Intesa San Paolo – Agenzia di Stradella (PV).

In particolare, le risultanze delle operazioni di verifica effettuate dal Revisore dei Conti sono indicate nei seguenti prospetti:



CONTABILITA' DELL'ENTE

Dal registro giornale dell'Ente risultano i seguenti dati (Allegato A):

Fondo di cassa al 01.01.2024	437.289,15
N. 262 reversali emesse dall' 1.1.2024 al 31.03.2024	328.391,02
N. 227 mandati emessi dall'1.1.2024 al 31.03.2024	161.673,47
Saldo contabile	604.006,70

CONTABILITA' DEL TESORIERE

Dalla contabilità del tesoriere, risultano i seguenti dati (Allegato B):

A) RISCOSSIONI	Parziali	Totali
1 – Fondo cassa all'1.1.2024	437.289,15	437.289,15
2 – Reversali in carico a tutto il 31.03.2024	328.391,02	328.391,02
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	545,60	545,60
Totale reversali caricate in tesoreria	327.845,42	327.845,42
A dedurre reversali non ancora riscosse	391,26	391,26
Differenza	327.454,16	327.454,16
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	27.206,01	27.206,01
TOTALE RISCOSSIONI	791.949,32	791.949,32
B) PAGAMENTI		
1 – Deficit di cassa all'1.1.2024		
2 – Mandati in carico a tutto il 31.03.2024	161.673,47	161.373,47
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	3.025,60	3.025,60
Totale mandati caricati in tesoreria	158.647,87	158.647,87
A dedurre mandati non ancora pagati	6.834,10	6.834,10
Differenza	151.813,77	151.813,77
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	3.000,00	3.000,00
TOTALE PAGAMENTI	161.647,87	161.647,87
SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.03.2024	630.301,45	630.301,45

ELENCO REVERSALI DA INCASSARE

n.262/2024 per € 545,60

ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE

n. 43/2024 – da 104 a 107/2024 – 125/2024 – da n. 130 a n. 151 per € 27.206,01

ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE

n. 227/2024 per € 3.025,60

ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE

n. 1/2024 per € 3.000,00

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

SALDO DI TESORERIA AL 31.03.2024		630.301,45	630.301,45
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	936,86	936,86
- Reversali annullate	-	0,00	0,00
- Incassi senza reversale	-	27.206,01	27.206,01
Parziali		604.032,30	604.032,30
- Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00	0,00
- Mandati non ancora pagati	-	3.025,60	3.025,60
- Mandati rettificati	+	0,00	0,00
- Mandati annullati	+	0,00	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	3.000,00	3.000,00
SALDO ENTE		604.006,70	604.006,70

Nel trimestre di riferimento l'Ente non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

FONDI PRESSO LA TESORERIA UNICA

Si verificato inoltre che presso la contabilità speciale di Tesoreria Unica alla data del 31.03.2024 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		165.574,95
Saldo conto infruttifero		471.560,60
SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA		637.135,55

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Il revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del trimestre, secondo il criterio temporale (rilevanza per mese e per importo):

Reversali:

N.	data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievi
5	09.01.2024	Imu 2023	28.976,78	
97	02.02.2024	Oneri urbanizzazione lotto e via cantarana 28 nct fg.11 – mapp. 327/329 primaria	100.677,60	
166	22.345,06	Anticipo risorse art. 3.c 1 e 2 2 dl 78/2015	22.345,06	

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
2	09.01.2024	Iva split payment 12/2023	20.007,47	
105	07.02.2024	Ft. 6/2024 Zavatta Nicolino	6.344,00	
169	07.03.2024	Ft. 24v002-0096/2024	5.317,17	

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

GESTIONE DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore passa ora ad analizzare i conti correnti postali. Prende atto che il conto corrente è stato estinto.

VERIFICA DEGLI AGENTI CONTABILI

Per quanto riguarda la verifica degli agenti contabili, il revisore ha effettuato i seguenti controlli:

❖ **Ufficio Economato:** dai registri contabili al 31.03.2024 risulta quanto segue:

saldo cassa al 31.12.2023	€ 0,00
delibera del 12.01.2024 stanziamento saldo cassa	€ 1.500,00
+ mandati all'economista dal n.237 al n. 243 del 05.04.2024	€ 146,10
- Buoni emessi dal n.1 al n. 7	€ 146,10
saldo cassa al 31.03.2024	€ 1.500,00

Ufficio Anagrafe e stato civile: dai registri contabili al 31.03.2024 risulta quanto segue:

	DIRITTI SEGR.	RIMB. STAMPATI	DIRITTI CIE COM.	DIRITTI CIE MIN.	CARTA D'ID.
Saldo al 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versamenti effettuati il	//	//	//	//	//
con reversali	//	//	//	//	//
Incassi contanti dall' 01.01.2024 al 31.03.2024	115,08	3,98	0,00	201,48	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.01.2024 al 31.03.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale incassi trimestre	115,08	3,98	0,00	201,48	0,00
Versati nel trimestre con reversali	118-149-277	116-148-276	----	117-150-275	----
Saldo cassa al 31.03.2024	115,08	3,98	0,00	201,48	0,00
Versati il	17.02.2024	17.02.2024	----	17.02.2024	----

02.03.2024 06.04.2024	02.03.2024 06.04.2024	02.03.2024 06.04.2024
--------------------------	--------------------------	--------------------------

VERIFICA DEI DATI DELLE RITENUTE FISCALI, DEGLI ONERI PREVIDENZIALI ED ASSICURATIVI E ASSOLVIMENTO OBBLIGHI DICHIARATIVI

Il Revisore accerta che il Comune di San Cipriano Po in adempimento alle disposizioni dettate dall'art. 7 del D.L. 70/2011, abbia regolarmente effettuato i pagamenti delle ritenute e dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al 1° trimestre 2024, utilizzando il Mod. F24 EP, nonché i versamenti I.V.A. derivanti dallo split payment, così come indicato nella tabella seguente:

Modello	Periodi di riferimento	Importo versato	Data di pagamento	Tipologia
F24ep Iva split payment	Gennaio 2024	4.623,84	06.02.2024	Erario
F24EP Inail	Autoliquidazione 2024	1.136,81	16.02.2024	Inail
F24ep contributi stipendi	Gennaio 2024	4.967,67	16.02.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Febbraio 2024	3.302,11	15.03.2024	Erario
F24ep contirbuti stipendi	Febbraio 2024	6.203,06	15.03.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Marzo 2024	2.033,45	16.04.2024	Erario
F24ep contirbuti stipendi	Marzo 2024	6.834,10	16.04.2024	Erario, Inps, regione, comuni

VARIAZIONI DI BILANCIO – I TRIMESTRE 2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario comunica che nel trimestre di riferimento sono state approvate le seguenti deliberazioni da parte della Giunta e del Consiglio Comunale:

N.	DATA	OGGETTO	ORGANO
1	12.01.2024	Variazione alle dotazioni di cassa ai sensi dell'art. 175 comma 5-bis lett. d), D.Lgs. 267/2000 - esercizio 2024	GIUNTA COMUNALE
8	12.01.2024	Variazioni in via d'urgenza al Bilancio Previsionale 2024/2026 –art. 175, comma 4, D.Lgs. 267/2000.	GIUNTA COMUNALE
4	01.03.2024	Ratifica delle variazioni al Bilancio di Previsione armonizzato 2024/2026 – Esercizio	CONSIGLIO COMUNALE

N.	DATA	OGGETTO	ORGANO
		2024 approvate con D.G.C. n. 8 del 12.01.2024	
6	01.03.2024	Approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026- Anno competenza 2024.	CONSIGLIO COMUNALE

ALTRA DOCUMENTAZIONE

Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il I trimestre dell'anno 2024, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a **-15,40** giorni.

IL REVISORE DEI CONTI

A conclusione della verifica effettuata, dà atto della corrispondenza delle risultanze della gestione di cassa, con le risultanze della contabilità comunale e del regolare esercizio della gestione di Tesoreria, oltre all'osservanza da parte del Tesoriere delle disposizioni del D. Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e delle condizioni della convenzione di affidamento del servizio in essere.

Alle 14.00 il Revisore ha ultimato il controllo e stende il presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Prignacca Federico



LA RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO
dott.ssa Claudia Bacci


