

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

TESORERIA – GESTIONE:

BANCA INTESA SAN PAOLO

Esercizio 2024

**VERBALE N. 20
DEL 30.08.2024**

2° trimestre 2024

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

Il giorno 30 agosto alle ore 12.00 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 aprile – 30 giugno 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 30.06.2024, 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:

| | | |
|---------------------------------|-------------|----------------------|
| COMUNE DI S. CIPRIANO PO | | |
| Prot. N. | 2834 | |
| Ric. il | 10 SET 2024 | |
| Cat. | 5 | Classe 2 Fasc. _____ |

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. 519 reversali emesse dall' 1.1.2024 al 30.06.2024 | 624.856,87 |
| N. 444 mandati emessi dall'1.1.2024 al 30.06.2024 | 284.723,16 |
| Saldo contabile | 777.422,86 |

CONTABILITA' DEL TESORIERE

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

| A) RISCOSSIONI | Totali |
|---|---------------------|
| 1 – Fondo cassa all'1.1.2024 | 437.289,15 |
| 2 – Reversali in carico a tutto il 30.06.2024 | 624.856,87 |
| 3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria | 0,00 |
| Totale reversali caricate in tesoreria | 624.856,87 |
| A dedurre reversali non ancora riscosse | 0,00 |
| Differenza | 0,00 |
| 3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali | 31.341,86 |
| TOTALE RISCOSSIONI | 1.093.487,88 |
| B) PAGAMENTI | |
| 1 – Deficit di cassa all'1.1.2024 | 0,00 |
| 2 – Mandati in carico a tutto il 30.06.2024 | 284.723,16 |
| 3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria | 0,00 |
| Totale mandati caricati in tesoreria | 284.723,16 |
| A dedurre mandati non ancora pagati | 6.286,52 |
| Differenza | 278.436,64 |
| 3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato | 0,00 |
| TOTALE PAGAMENTI | 284.723,16 |
| SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.06.2024 | 808.764,72 |

ELENCO REVERSALI DA INCASSARE

//

ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE

Dal n. 271 al n. 285 per € 31.341,86

ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE

Dal n. 415 al n. 433 per € 6.286,52

ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE

//

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

| | | Conti di diritto | Conti di fatto |
|---|---|-------------------------|-----------------------|
| SALDO DI TESORERIA AL 30.06.2024 | | 808.764,72 | 815.051,24 |
| - Reversali emesse e non trasmesse | + | 0,00 | 0,00 |
| - Reversali ancora da riscuotere | + | 0,00 | 0,00 |
| - Reversali annullate | - | 0,00 | 0,00 |
| - Incassi senza reversale | - | 31.341,86 | 31.341,86 |
| Parziali | | 777.422,86 | 783.709,38 |
| - Mandati emessi e non trasmessi | - | 0,00 | 0,00 |
| - Mandati non ancora pagati | - | 6.286,52 | 6.286,52 |
| - Mandati rettificati | + | 0,00 | 0,00 |
| - Mandati annullati | + | 0,00 | 0,00 |
| - Pagamenti in assenza di mandato | + | 0,00 | 0,00 |
| SALDO ENTE | | 771.136,34 | 777.422,86 |

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 30.06.2024 risulta quanto segue (Allegato C):

| | | |
|--|--|-------------------------------|
| Saldo conto fruttifero | | 150.292,34 |
| Saldo conto infruttifero | | 664.698,90 |
| SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA | | 814.991,24¹ |

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 |
|-----|------------|--|-----------|---------|
| 265 | 02.04.2024 | Fondo sociale regionale anno 2023 | 3.753,67 | |
| 337 | 03.05.2024 | Contributo gettito ICI anni 2009-2010 | 9.794,35 | |
| 437 | 07.06.2024 | Fondo sociale comunale anno 2024 | 97.174,96 | |

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

Mandati:

| N. | data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo | Rilievi |
|-----|------------|---|----------|---------|
| 229 | 06.04.2024 | Ft. n.114/2024 servizio smaltimento rifiuti 03/2024 Broni Stradella Pubblica S.r.l. | 5.317,17 | |
| 299 | 07.05.2024 | Ft. n.145/2024 servizio smaltimento rifiuti 04/2024 Broni Stradella Pubblica S.r.l. | 5.317,17 | |
| 439 | 19.06.2024 | Ft. n. 218/2024 servizio di riscossione coattiva 1 trim. 2024 – Stat Servizi S.r.l. | 7.396,31 | |

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

¹ Disallineamento di € 60,00 relativo al provvisorio n. 277 del 28.06.2024 , incassato con rev. 534 del 03.07.2024.

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 30.06.2024 risulta quanto segue: | |
| | saldo cassa al 31.03.2024 | € 1.500,00 |
| | + mandati all'economato dal n.456 al n.457 del 08.07.2024 | € 176,46 |
| | - Buoni emessi dal n.8 al n.10 | <u>€ 176,46</u> |
| | saldo cassa al 30.06.2024 | € 1.500,00 |

Ufficio Anagrafe e stato civile: dai registri contabili al 30.06.2024 risulta quanto segue:

| | DIRITTI SEGR. | RIMB. STAMPATI | DIRITTI CIE COM. | DIRITTI CIE MIN. | CARTA D'ID. |
|--|--|--|------------------|--|-------------|
| Saldo al 31.03.2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Versamenti effettuati il | // | // | // | // | // |
| con reversali | // | // | // | // | // |
| Incassi contanti dall' 01.03.2024 al 30.06.2024 | 469,98 | 8,36 | 0,00 | 335,80 | 0,00 |
| Incassi tramite POS dall' 01.01.2024 al 30.06.2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale incassi trimestre | 469,98 | 8,36 | 0,00 | 335,80 | 0,00 |
| Versati nel trimestre con reversali | 316-432-525 | 317-433-526 | ----- | 318-434-524 | ----- |
| Saldo cassa al 30.06.2024 | 469,98 | 8,36 | 0,00 | 335,80 | 0,00 |
| Versati il | 01/05/2024 06/06/2024 02/07/2024 | 01/05/2024 06/06/2024 02/07/2024 | ----- | 01/05/2024 06/06/2024 02/07/2024 | ----- |

**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 **2° 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 | Aprile 2024 | 1.851,83 | 10.05.2024 | Erario |
| F24ep contributi stipendi | Aprile 2024 | 4.971,16 | 16.05.2024 | Erario, Inps, regione, comuni |
| F24ep Iva split payment | Maggio 2024 | 2.304,81 | 14.06.2024 | Erario |
| F24ep contributi stipendi | Maggio 2024 | 6.518,50 | 14.06.2024 | Erario, Inps, regione, comuni |
| F24ep Iva split payment | Giugno 2024 | 4.022,60 | 16.07.2024 | Erario |
| F24ep contributi stipendi | Giugno 2024 | 6.286,52 | 16.07.2024 | Erario, Inps, regione, comuni |

VARIAZIONI DI BILANCIO – 2° 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 |
|----|------------|--|--------------------|
| 14 | 10.05.2024 | 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 - 25,73 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 ore 13.00 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

