

COMUNE DI SAN CIPRIANO PO

TESORERIA – GESTIONE:

BANCA INTESA SAN PAOLO

Esercizio 2024

VERBALE N. 28
DEL 20.12.2024

3° trimestre 2024

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

Il giorno 20 dicembre 2024 alle ore 17.00 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° luglio – 30 settembre 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 30.09.2024, 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. _____
Ric. il 20 DIC 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. 782 reversali emesse dall' 1.1.2024 al 30.09.2024	915.266,79
N. 661 mandati emessi dall'1.1.2024 al 30.09.2024	584.009,14
Saldo contabile	768.546,80

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 30.09.2024	915.266,79
3 – A dedurre reversali non caricate in procedura di tesoreria	0,00
Totale reversali caricate in tesoreria	915.266,79
A dedurre reversali non ancora riscosse	0,00
Differenza	0,00
3 – Riscossioni eseguite dal Tesoriere e non ancora regolarizzate con reversali	574,13
TOTALE RISCOSSIONI	1.353.130,07
B) PAGAMENTI	
1 – Deficit di cassa all'1.1.2024	0,00
2 – Mandati in carico a tutto il 30.09.2024	584.009,14
3 – A dedurre mandati non caricati in procedura di tesoreria	0,00
Totale mandati caricati in tesoreria	584.009,14
A dedurre mandati non ancora pagati	3.543,35
Differenza	580.465,79
3 – Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e non ancora regolarizzati con mandato	0,00
TOTALE PAGAMENTI	584.009,14
SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30.09.2024	769.120,93

ELENCO REVERSALI DA INCASSARE

//

ELENCO PROVVISORI IN ENTRATA DA COPRIRE

N. 419 del 13.09.2024 per € 253,04
Dal n. 429 al n. 437 del 30.09.2024 per € 321,09

ELENCO MANDATI RIMASTI DA PAGARE

Dal n. 630 al n. 645 per € 3.543,35

ELENCO PROVVISORI IN USCITA DA COPRIRE

//

PROSPETTO DI RICONCILIAZIONE

SALDO DI TESORERIA AL 30.09.2024		769.120,93
- Reversali emesse e non trasmesse	+	0,00
- Reversali ancora da riscuotere	+	0,00
- Reversali annullate	-	0,00
- Incassi senza reversale	-	574,13
Parziali		768.546,80
- Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00
- Mandati non ancora pagati	-	0,00
- Mandati rettificati	+	0,00
- Mandati annullati	+	0,00
- Pagamenti in assenza di mandato	+	0,00
SALDO ENTE		768.546,80

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 30.09.2024 risulta quanto segue (Allegato C):

Saldo conto fruttifero		81.710,21
Saldo conto infruttifero		809.276,94
SALDO ESTRATTO CONTO BANCA D'ITALIA		890.987,15

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
530	03.07.2024	Imu 2024	30.632,82	
691	24.08.2024	Acconto contributo messa in sicurezza 2024	29.294,94	
694 ¹	24.08.2024	Saldo contributo statale eff.to energetico anno 2022	48.980,11	

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

Mandati:

N.	data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievi
585	31.08.2024	Ft. n. 652/2024 – Stat Servizi Srl: aggio su attività accertativa sui tributi locali	6.326,20	
650	25.09.2024	Ft. n. 343/2024 – Apkappa Srl: progetto spid-cie con fondi pnrr	7.320,00	
658	30.09.2024	Ft. n. 346/2024 - Zandalasini: asfaltatura strade comunali	137.420,89	

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

¹ Reversale a regolarizzazione parziale del provvisorio 372 del 13.08.2024; Importo completamente regolarizzato con reversale 695 del 24.08.2024 per euro 1.019,89.

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 30.09.2024 risulta quanto segue:	
	saldo cassa al 30.06.2024	€ 1.500,00
	+ mandati all'economato dal n.663 al n.673 del 30.09.2024	€ 910,74
	- Buoni emessi dal n.11 al n.21	<u>€ 910,74</u>
	saldo cassa al 30.09.2024	€ 1.500,00

Ufficio Anagrafe e stato civile: dai registri contabili al 30.09.2024 risulta quanto segue:

	DIRITTI SEGR.	RIMB. STAMPATI	DIRITTI CIE COM.	DIRITTI CIE MIN.	CARTA D'ID.
Saldo al 30.06.2024	€ 469,98	€ 8,36	0,00	€ 335,80	0,00
Versamenti effet- tuati 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	//
con reversali	316-432- 525	317-433- 526	//	318-434- 524	//
Incassi contanti dall' 01.06.2024 al 30.09.2024	€ 96,84 € 118,63 € 147,41	€ 6,19 € 2,00 € 5,40	0,00	€ 67,16 € 50,37 € 151,11	0,00
Incassi tramite POS dall' 01.06.2024 al 30.09.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale incassi trimestre	€ 362,88	€ 13,59	0,00	€ 268,64	0,00
Versati nel trime- stre con reversali	€ 215,47	€ 8,19		€ 117,53	----
Versati il	06/08/2024 09/09/2024	06/08/2024 09/09/2024	-----	06/08/2024 09/09/2024	----

con reversali	628/2024 720/2024	630/2024 719/2024	-----	629/2024 721/2024	
Saldo cassa al 30.09.2024	€ 147,41	€ 5,40	0,00	€ 151,11	0,00

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 **3° 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	Luglio 2024	3.147,51	13.08.2024	Erario
F24ep contributi stipendi	Luglio 2024	3.549,06	14.08.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	Agosto 2024	3.371,28	13.09.2024	Erario
F24ep contributi stipendi	agosto 2024	3.546,21	13.09.2024	Erario, Inps, regione, comuni
F24ep Iva split payment	settembre 2024	32.084,37	19.10.2024	Erario
F24ep Iva split payment ²	settembre 2024	32.084,37	25.10.2024	Erario
F24ep contributi stipendi	settembre 2024	3.543,35	19.10.2024	Erario, Inps, regione, comuni

VARIAZIONI DI BILANCIO – 3° 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
18	05.07.2024	Assestamento generale del bilancio per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 175, comma 8, d.lgs.vo 267/2000	CONSIGLIO COMUNALE
46	31.07.2024	Variazioni in via d'urgenza al Bilancio di Previsione 2024/2026 – anno competenza 2024- art. 175, comma 4, d.lgs. 267/2000.	GIUNTA COMUNALE
21	30.09.2024	Ratifica delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 – anno competenza 2024 – approvate con deliberazione di G.C. n. 46 del 31.07.2024	CONSIGLIO COMUNALE

² Importo versato erroneamente due volte. Si ha un credito.

23	30.09.2024	Approvazione delle variazioni al Bilancio di Previsione 2024/2026 – anno competenza 2024	CONSIGLIO COMUNALE
----	------------	------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

ALTRA DOCUMENTAZIONE

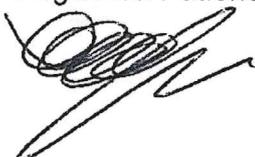
Il revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente per il III trimestre dell'anno 2024, pubblicato anche nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet ufficiale del comune, è stato pari a – **26,24** giorni.

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 19.00 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

