

COMUNE DI CALENDASCO (PIACENZA)

VERBALE N.13 DEL 25/07/2024

VERIFICA PERIODICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI 1° TRIMESTRE 2024

In data 25, del mese di luglio 2024, collegato in videoconferenza con la sede del Comune di Calendasco (Pc), il sottoscritto dott. Parrinello Paolo, Organo di revisione economico-contabile del Comune medesimo, con l'intervento della Sig.ra Parmigiani Lucia, istruttore contabile del Comune, ha effettuato la verifica ordinaria di cassa, della gestione del servizio tesoreria e dei vari agenti contabili prevista dall'art. 223 del D.Lgs. n. 267/2000 relativamente al 2° trimestre 2024 accertando quanto segue:

SERVIZIO ECONOMATO

Il Servizio Economato ad oggi risulta ancora chiuso.

DIRITTI DI SEGRETERIA, CARTE IDENTITA' E RIMBORSI VARI (Responsabile Sig.ra Giannuzzi Angela) introiti previsti in bilancio ai capitoli n. 1060-1080.1-2310.14

Giacenza al 01/01/2024	374,00
Importo introitato nel 1° trimestre 2024	1.952,00
Importo versato in tesoreria nel 1° trimestre 2024	1.600,00
Residuo al 31/03/2024	726,00
Importo introitato nel 2° trimestre 2024	1.716,00
Importo versato in tesoreria nel 2° trimestre 2024	792,00
Residuo al 30/06/2024	924,00

Per la somma di € 924,00 relativa a incassi maggio e giugno 2024 sono state emesse le reversali 643, 644, 995 e 996 per cui è stato effettuato il riversamento presso il Tesoriere Comunale da parte dell'Agente contabile in data 09/07/2024.

Alla data odierna il denaro detenuto in cassa ammonta ad € 639,72

TESORERIA COMUNALE (Credit Agricole Italia)

Le risultanze sono evidenziate nei prospetti seguenti:

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DEGLI ORDINATIVI D'INCASSO E DEI MANDATI TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 30/06/2024 come da giornali di cassa entrate e uscite

Fondo di cassa al 01/01/2024	1.149.051,80
Ordinativi d'incasso in carico al Tesoriere dal n. 1 al n. 994	1.438.519,24
Totale parziale	2.587.571,04
Mandati in carico al Tesoriere dal n. 1 al n. 753	1.756.696,83

Saldo al 30/06/2024	830.874,21
---------------------	------------

**DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 30/06/2024 PRESENTE SUL SITO WEB DEL
TESORIERE**

Fondo di cassa al 01/01/2024	1.149.051,80
Somme riscosse dal Tesoriere	1.435.726,53
Incassi in attesa delle reversali	500.811,78
Mandati pagati dal Tesoriere	1.747.997,58
Pagamenti in attesa dei mandati	118,11
Saldo di fatto al 30/06/2024	1.337.474,42

RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 30/06/2024

Differenza	506.600,21
Reversali emesse non riscosse	2.792,71
Incassi in attesa delle reversali	500.811,78
Reversali non acquisite	0,00
Mandati emessi non pagati	0,00
Mandati a copertura	8.699,25
Mandati non trasmessi	118,11
	0,00
Saldo di diritto al 30/06/2024	506.600,21

I dati relativi agli incassi e ai pagamenti al 30/06/2024 corrispondono con i dati presenti sul sito web del SIOPE (www.siope.it).

CONCORDANZA CON IL SALDO IN BANCA D'ITALIA

Saldo di tesoreria al 30/06/2024	1.337.474,42
Riscossioni effettuate dal Comune NON contabilizzate nella contabilità speciale	402,00
Pagamenti effettuati dal Comune NON contabilizzati nella contabilità speciale	30,00
Versamenti presso contabilità speciale NON contabilizzati dal tesoriere	2.827,98
Totale riconciliato con il saldo del Tesoriere = A-B+C+D	1.339.930,40

CASSA VINCOLATA

Si procede ad una verifica dettagliata delle movimentazioni di cassa vincolata avvenute nel 2 trimestre 2024 accertando quanto segue:

Cassa vincolata al 01/01/2024	57.000,00	+
Riscossioni	0,00	+
Pagamenti	44.325,56	
Cassa vincolata al 30/06/2024	12.674,44	

Il Comune di Calendasco non ha utilizzato la cassa vincolata per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'art. 195 del Tuel

Il Revisore attesta che sono state eseguite sul secondo trimestre 2024, secondo una metodologia di controllo a campione, le opportune verifiche sui mandati e reversali. I campioni sono stati scelti utilizzando tra gli altri il criterio degli importi più rilevanti. Il Revisore ha estratto a campione tra i 753 mandati (dal n. 1 al n. 753) e le 994 reversali (dal n. 1 al n. 994) emessi al 30/06/2024 i seguenti documenti:

Ordinativi d'incasso n. 582/638
Ordinativi di pagamento n. 497/638/689

Il Revisore ha verificato per i sopra elencati documenti contabili la relativa documentazione da lui acquisita agli atti.

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

In data 16/05/2024 è stato pagato un modello F24EP di euro 17.229,17 il 17/06/2024 di euro 31.266,16, il 10/07/2024 di euro 586,63 e il 16/07/2024 di euro 13.627,17. Questi modelli F24EP sono stati pagati entro le scadenze stabilite dalla normativa e riguardano l'iva da split payment dei mesi di aprile, maggio, giugno 2024 versata con codice tributo 620E, i contributi previdenziali, l'irpef, le addizionali comunali e regionali sugli stipendi dei dipendenti e l'irpef dei lavoratori autonomi e l'iva commerciale.

Periodo di riferimento	Importo	Data quietanza
Aprile	17.229,17	16/05/2024
Maggio	31.266,16	17/06/2024
Giugno	586,63	10/07/2024
	13.627,17	16/07/2024

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'ente non ha attivato l'anticipazione di cassa con il proprio tesoriere.

Si dispone la conservazione del presente verbale nell'apposito fascicolo e la trasmissione in copia agli agenti contabili

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. Parrinello Paolo)

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Filippo Zangrandi)