

COMUNE DI CALENDASCO (PIACENZA)

VERBALE N.20 DEL 31/10/2024

VERIFICA PERIODICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI 3° TRIMESTRE 2024

In data 31, del mese di ottobre 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 Sarracino Marialuisa, responsabile del Servizio Finanziario 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 3° 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
Residuano 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
Residuano al 30/06/2024	924,00
Importo introitato nel 3° trimestre 2024	1.922,84
Importo versato in tesoreria nel 3° trimestre 2024	1.374,84
Residuano al 30/09/2024	548,00

Per la somma di € 548,00 relativa a incassi ottobre 2024 sono state emesse le reversali 1352, 1353, 1354 per cui è stato effettuato il riversamento presso il Tesoriere Comunaleda parte dell'Agente contabile in data 03/10/2024

Alla data odierna il denaro detenuto in cassa ammonta ad € 579,77

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 30/09/2024 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. 1351	1.767.337,62
Totale parziale	2.916.389,42
Mandati in carico al Tesoriere dal n. 1 al n. 1143	2.832.428,73

Saldo al 30/09/2024	83.960,69
---------------------	-----------

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 30/09/2024 PRESENTE SUL SITO WEB DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2024	1.149.051,80
Somme riscosse dal Tesoriere	1.763.631,99
Incassi in attesa delle reversali	632.655,45
Mandati pagati dal Tesoriere	2.825.726,05
Pagamenti in attesa dei mandati	14.175,73
Saldo di fatto al 30/09/2024	705.437,46

RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 30/09/2024

Differenza	621.476,77
Reversali emesse non riscosse	3.705,63
Incassi in attesa delle reversali	632.655,45
Reversali non acquisite	0,00
Mandati emessi non pagati	6.702,68
Mandati a copertura	14.175,73
Mandati non trasmessi	0,00
	0,00
Tornano	621.476,77

I dati relativi agli incassi e ai pagamenti al 30/09/2024 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 30/09/2024	705.437,46
Riscossioni effettuate dal Comune NON contabilizzate nella contabilità speciale	201,14
Pagamenti effettuati dal Comune NON contabilizzati nella contabilità speciale	0,00
Versamenti presso contabilità speciale NON contabilizzati dal tesoriere	3.792,22
Totale riconciliato con il saldo del Tesoriere = A-B+C+D	709.028,54

Il saldo banca d'Italia al 30/09/2024 si discosta dal saldo del conto di tesoreria al 30/09/2024 per € 3.591,08 raccordato con 3 sospesi di entrata per € 201,14 non ancora trasferiti in banca Italia al 30/09/2024 e 23 sospesi di entrata per € 3.792,22 contabilizzati da banca Italia ma non dal tesoriere.

CASSA VINCOLATA

Si procede ad una verifica dettagliata delle movimentazioni di cassa vincolata avvenute nel 3 trimestre 2024 accertando quanto segue:

Cassa vincolata al 01/01/2024		57.000,00	+
Riscossioni		0,00	+
Pagamenti		44.325,56	
Cassa vincolata al 30/09/2024		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 TERZO 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 1143 mandati (dal n. 1 al n. 1143) e le 1351 reversali (dal n. 1 al n. 1351) emessi al 30/09/2024 i seguenti documenti:

Ordinativi d'incasso n. 1180/1318

Ordinativi di pagamento n. 782/928

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 16/08/2024 è stato pagato un modello F24EP di euro 44.321,76 il 16/09/2024 di euro 21.411,04, il 16/10/2024 di euro 48.198,00. Questi modelli F24EP sono stati pagati entro le scadenze stabilite dalla normativa e riguardano l'iva da split payment dei mesi di luglio, agosto, settembre 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
Luglio	44.321,76	16/08/2024
Agosto	21.411,04	16/09/2024
Settembre	48.198,00	16/10/2024

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
(Sarracino Marialuisa)