

COMUNE DI CALENDASCO (PIACENZA)

VERBALE N. 8 DEL 29/04/2024

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

In data 29, del mese di aprile 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 1° 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

Per la somma di € 726,00 relativa a incassi aprile 2024 sono state emesse le reversali 357 e 358 e deve essere ancora

effettuato il riversamento presso il Tesoriere Comunale

Alla data odierna il denaro detenuto in cassa ammonta ad € 796,91

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 31/12/2024 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. 356	178.198,88
Totale parziale	1.327.250,68
Mandati in carico al Tesoriere dal n. 1 al n. 413	1.194.571,91
Saldo al 31/03/2024	132.678,77

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 31/03/2024 PRESENTE SUL SITO WEB DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2024	1.149.051,80
Somme riscosse dal Tesoriere	174.669,23
Incassi in attesa delle reversali	864.498,74
Mandati pagati dal Tesoriere	1.186.079,69
Pagamenti in attesa dei mandati	72,28
Saldo di fatto al 31/03/2024	1.002.067,80

RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 31/03/2024

Differenza	869.389,03
Reversali emesse non riscosse	0,00
Incassi in attesa delle reversali	864.498,74
Reversali non acquisite	3.529,65
Mandati emessi non pagati	8.456,60
Mandati a copertura	72,28
Mandati non trasmessi	35,62
	0,00
Saldo di diritto al 31/03/2024	869.389,03

I dati relativi agli incassi e ai pagamenti al 31/03/2024 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 31/03/2024	1.002.067,80
Riscossioni effettuate dal Comune NON contabilizzate nella contabilità speciale	680,00
Pagamenti effettuati dal Comune NON contabilizzati nella contabilità speciale	39.912,84
Versamenti presso contabilità speciale NON contabilizzati dal tesoriere	0,00

Totale riconciliato con il saldo del Tesoriere = A-B+C+D	1.041.300,64
--	--------------

CASSA VINCOLATA

Si procede ad una verifica dettagliata delle movimentazioni di cassa vincolata avvenute nel 4 trimestre 2023 accertando quanto segue:

Cassa vincolata al 01/01/2024	57.000,00	+
Riscossioni	0,00	+
Pagamenti	0,00	
Cassa vincolata al 31/03/2024	57.000,00	

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 primo 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 413 mandati (dal n. 1 al n. 413) e le 356 reversali (dal n. 1 al n. 356) emessi al 31/03/2024 i seguenti documenti:

Ordinativi d'incasso n. 29/132/270

Ordinativi di pagamento n. 7/176/363

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 16/02/2024 è stato pagato un modello F24EP di euro 47.573,58 il 18/03/2024 di euro 45.056,42 e il 16/04/2024 di euro 20.208,07. Questi modelli F24EP sono stati pagati entro le scadenze stabilite dalla normativa e riguardano l'iva da split payment dei mesi di gennaio, febbraio, marzo 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.

Periodo di riferimento	Importo	Data quietanza
Gennaio	47.573,58	16/02/2024
Febbraio	45.056,42	18/03/2024
Marzo	20.208,07	16/04/2024

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)