

VERBALE N. 10/2024

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLE GESTIONI DEGLI AGENTI CONTABILI

L'anno 2024 il giorno 15 del mese di aprile, presso l'ufficio ragioneria del comune di Casale di Scodosia

IL REVISORE DEI CONTI

nominato con deliberazione di C.C. n. 33 del 27/12/2022 per il triennio 2023/2025, provvede alla verifica trimestrale di cassa; assiste la Dott.sa Roberta Farinazzo nominata responsabile settore finanziario con decreto del Sindaco n. 13 del 01/12/2022.

Visto lo Statuto, il Regolamento di contabilità ed il Regolamento sui controlli interni;

Visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267;

Premesso che:

- il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Cassa di Risparmio di PD e RO ora Banca Intesa Sanpaolo con determinazione n. 417 del 12/12/2019 per il quinquennio 01/01/2020-31/12/2024;
- con deliberazione n. 19 del 31/07/2017 il Consiglio Comunale ha trasferito ad "Agenzia delle Entrate – Riscossione" le funzioni per la riscossione coattiva delle entrate comunali, precedentemente affidate ad Equitalia;

Premesso altresì che risultano nominati agenti contabili interni dell'Ente i seguenti dipendenti:

Cognome e nome	Qualifica	Servizio di riferimento
Santinello Jessica	Istruttore	Economato
Pellarin Giovanna	Istruttore	Servizi demografici
Segato Pierantonio	Funzionario	Consegnatario di titoli azionari

Considerato che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, si attesta quanto segue:

1. Tesoreria Comunale

- a) il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 4.317.190,98 e corrisponde al fondo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente ed è determinato da:

saldo di cassa al 01/01/2024	3.664.881,25
riscossioni	1.679.559,19
pagamenti	1.027.249,46
Saldo di fatto	4.317.190,98

La cassa vincolata determinata dall'ente con determinazione n. 11 del 19/01/2024 anche in relazione alla deliberazione Corte dei conti Sezione Autonomie n. 17/2023, alla data del 31/03/2024 è pari ad euro 521.775,57 e concilia con quanto riportato sul quadro riassuntivo della gestione di cassa del tesoriere.

- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

saldo di cassa al 01/01/2024	3.664.881,25
riscossioni	1.679.559,19
pagamenti	1.077.244,18
Saldo di diritto	4.267.196,26

c) La riconciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Differenza tra saldo di diritto e saldo di fatto		49.994,72
riscossioni senza reversale	+	-
reversali non riscosse *	-	-
mandati non pagati **	+	49.994,72
pagamenti senza mandato	-	-
riconciliazione tra saldo di diritto e saldo di fatto		49.994,72

* Reversali non riscosse= reversali emesse + riscossioni senza reversali-riscossioni tesoriere

**Mandati non pagati= mandati emessi + pagamenti senza mandato-pagamenti tesoriere

d) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del D. Lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

➤ per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni;

➤ per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato Decreto Legislativo 267/2000;

e) il Tesoriere custodisce i seguenti titoli e valori di proprietà dell'Ente:

Depositi cauzionali € 5.449,68

2. Servizio di economato

Il Revisore Unico procede alla verifica di cassa del servizio economato affidato alla Sig.ra Santinello Jessica, Istruttore di ruolo presso l'ufficio ragioneria.

a) il saldo di cassa del servizio di economato in data odierna è di € 9.631,81, il denaro è conservato integralmente presso la Cassa di Risparmio di PD-RO, ora Banca Intesa San Paolo. In cassaforte sono presenti euro 8,98 in contanti.

b) l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare nel corso del 1 trimestre 2024, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

c) le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate (o liquidate) ed imputate ai singoli capitoli (od interventi di bilancio);

d) nel corso del primo trimestre 2024 sono stati emessi n. 10 buoni economali numerati progressivamente da n. 1 a n. 10, per un totale di € 372,82, alla data odierna non ancora rimborsati.

3. Riscuotitori speciali

- il saldo di cassa al 31/03/2024 del riscuotitore sig.ra PELLARIN GIOVANNA è di € 0,00 (zero) in quanto dal 01/05/2022 l'ente ha iniziato a riscuotere pagamenti solo tramite Avvisi Pagopa; per tanto la Sig.ra Pellarin Giovanna non maneggia più denaro dell'Ente. Il nuovo sistema appare funzionare con efficienza.
- al Revisore viene confermato che con decorrenza 01.05.2022 l'ente ha inoltre stabilito di sopprimere i diritti di segreteria costituiti da pochi centesimi al fine di ridurre gli adempimenti e semplificare le operazioni dell'Ente (raccolta delibera della Giunta Comunale del 28/4/2022 n. 37).

4. Concessionario della riscossione

Al Concessionario della riscossione sono state affidate le seguenti riscossioni di entrate patrimoniali ed assimilate e contributi: riscossioni coattive di tributi comunali;

Lo stesso sta provvedendo alla riscossione conformemente alle disposizioni di legge ed alla convenzione in essere.

L'Ente ha acquisito al protocollo n. 1429 del 07/02/2024 il conto dell'Agenzia delle Entrate Riscossione per l'anno 2023.

5. Acquisto di beni e servizi (art. 1 c. 4 L. 191/04)

Preso visione per campione delle seguenti determinazioni dei Responsabili di Servizio:

- determina n. 19 del 25/01/2024;
- determina n. 23 del 01/02/2024;
- determina n. 46 del 27/02/2024;
- determina n. 49 del 01/03/2024;
- determina n. 64 del 13/03/2024;

riscontrando l'avvenuto rispetto delle disposizioni vigenti.

6. Tempestività dei pagamenti

Il Revisore prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2024 è pari a - 4,30.

7. F24EP

Sono stati svolti controlli a campione.

Le ritenute sui redditi di lavoro dipendente relative al mese di gennaio sono stati versate nei termini il 16 febbraio 2024.

Le ritenute sui redditi di lavoro dipendente relative al mese di febbraio sono stati versate nei termini il 18 marzo 2024.

8. IVA commerciale

Sono stati svolti controlli a campione.

L'iva relativa al mese di gennaio è stata versata nei termini il 16 febbraio 2024.

L'iva relativa al mese di febbraio è stata versata nei termini il 18 marzo 2024.

9. Contributi previdenziali

Sono stati svolti controlli a campione.

I contributi previdenziali relativi al mese di gennaio sono stati versati nei termini il 16 febbraio 2024.

I contributi previdenziali relativi al mese di febbraio sono stati versati nei termini il 18 marzo 2024.

10. Certificazioni uniche

Il modello Certificazione unica 2024 è stato inviato in data 11 marzo 2024 ed evidenzia l'invio di n. 36 modelli.

Casale di Scodosia, 24 aprile 2024

IL REVISORE DEI CONTI

Dr.ssa Michela Fornalè

Firmato digitalmente