

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n. 2 del 24/02/2024

Verbale della verifica di cassa al 31/12/2024

L'anno 2024 il giorno 24 febbraio il Revisore Unico, dott. Raffaele Pepe,

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Tuel;

Premesso che

- a) il servizio di tesoreria è stato affidato a Unicredit Banca Spa in base ad apposita convenzione deliberata con convenzione deliberata con atto C.C. 59 del 30/07/2015 per il periodo 2016-2020 e rinnovata con determina n.591/2020 fino al 31/12/2024;
- b) che l'ultima verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 del TUEL è stata effettuata dall'organo di revisione in data 06/11/2023 riferita al 3°trimestre 2023;

Considerato

- a) che ha provveduto a ispezioni e controlli individuali sugli agenti contabili;
- b) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

Attesta quanto segue

Tesoreria comunale al 31/12/2023

- a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.814.653,77 ed è determinato da:

a) saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.814.653,77 determinato da:	
Saldo di cassa al 31/12/22	€ 4.076.157,52
Riscossioni	€ 9.271.747,79
Pagamenti	€ 9.533.251,54
Saldo	€ 3.814.653,77
b) saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:	
Saldo di cassa al 1/1	€ 4.076.157,52
Reversali emesse N. 12637	€ 9.271.747,79
Mandati emessi N. 3783	€ 9.533.251,54
Saldo	€ 3.814.653,77
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 0

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 4.000.994,77 e non concorda con il saldo del tesoriere soprariportato, la differenza è dovuta alle partite in transito come si evince dal mod.56T del mese di gennaio 2024.

La cassa vincolata è monitorata, viene verificata la concordanza del saldo della cassa vincolata iscritta nel conto del Tesoriere con le risultanza contabili, art.180 del D.Lgs. n.267/2000):

Saldo vincoli tesoriere € 180.813,88

Cassa vincolata 1/1	€ 247.582,51
Entrate vincolate al 31/12	€ 678.122,19
Spese vincolate al 31/12	€ 744.890,82

Vista la deliberazione n. 17/SEZAUT/2023 con cui la Corte dei Conti ha esteso il vincolo di cassa alle entrate vincolate (in particolare codice della strada-oneri urbanizzazione) il Comune di Malalbergo rideterminerà in sede di rendiconto 2023 i vincoli. Nel frattempo, i dispositivi di incasso e pagamento 2024 sono emessi con i vincoli di cassa previsti nei limiti delle giacenze disponibili

Vengono infine verificati a campione i seguenti reversali e mandati:

- Mandato n. 2899 e Liquidazione n. 566/2023
- Mandato n. 2911
- Mandato n. 3230 e Liquidazione n. 618/2023
- Mandato n. 3459
- Mandato n. 3500
- Mandato n. 3654
- Mandato n. 3700
- Mandato n. 3780
- Reversale n. 9110
- Reversale n. 10000
- Reversale n. 10341
- Reversale n. 10369
- Reversale n. 10679
- Reversale n. 10873
- Reversale n. 11231
- Reversale n. 11679
- Reversale n. 11809
- Reversale n. 12450

Dall'esame non emergono carenze o irregolarità (codifica SIOPE/piano dei conti finanziario-CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA').

b) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente;

Vengono inoltre verificati i seguenti agenti contabili:

1) Servizio Economato

a) che il saldo di cassa al 31/12/2023 del servizio è di € 532,04 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa

b) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;

c) che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;

d) che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli;

e) ad oggi sono stati emessi n.37 buoni economici

BUONI PASTO ELETTRONICI AL 31/12/2023 Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	Data	Uscita	Entrata
Saldo buoni pasto al 06/11/2023			122
Buoni acquistati			220
Buoni distribuiti		144	
Saldo al 31/12/2023			198

2) Servizio Polizia Municipale

La giacenza di cassa al 31/12/2023 è pari ad € 0 come risulta dai registri in uso

ELENCO BOLLETTARI IN USO		
TIPO BOLLETTARIO	Importo	n.ricevute
AMMINISTRATIVI		
CODICE DELLA STRADA		
COSAP		
Totale in cassa al 31/12/2023		

I versamenti eseguiti dall'ultima verifica di cassa (06/11/2023) risultano i seguenti:

ELENCO BOLLETTARI IN USO			
TIPO BOLLETTARIO	Importo	n. Ricevute	n. Ricevute Unicredit
AMMINISTRATIVI			
CODICE DELLA STRADA	110,60	6919	51524 del 14/11/2023
COSAP			

Come da documentazione Agente Contabile Simona Gambari non risultano movimentazioni di cassa successive al 14/11/2023

3) Servizio Anagrafe URP

dal 06/11/2023 sono stati effettuati i seguenti versamenti:

TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
URP ALTEDO ultima	n.10/2 del 06/05/2023
URP MALALBERGO ultima	n.48/1 del 13/9/2022

La giacenza di cassa al 31/12/2023 è così risultante
 € 22,34 relative agli incassi diritti stato civile mese di dicembre versate in data 29/12/2023 provv.38/2024 e in data 11/01/2024 prov. 250/2024

4) Servizio ufficio tecnico

a) Il geom. Tugnoli Francesca gestisce i buoni carburante. Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	data	n.
Buoni carburante saldo 05/11/2023	05/11/2023	61
Carico		
Scarico al 31/12/2023		56
Saldo al 31/12/2023		5

Conti correnti postali

Il Revisore verifica che i conti correnti postali in uso al 31/12/2023 vengono regolarmente fatti confluire al conto di tesoreria ogni 15 giorno con prelievi ordinati al tesoriere.

I conti correnti aperti al 31/12/2023 sono i seguenti:

- RISCOSSIONE COATTIVA C.C.P N. 1027483823
- CODICE DELLA STRADA C.C.P N. 11382405

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo dei versamenti mensili relativi ai debiti fiscali del periodo 01/11 – 31/12/2023 con modello F24 Erario e Regione estratti di Cassetto fiscale:

DATA	CODICE	€
10/11/23	620E	10.912,56
10/11/24	620E	9.152,00
10/11/24	104E	65,55
16/11/23	620E	59.710,22
16/11/23	104E	5.071,78
16/11/23	100E	11.642,19
16/11/23	147E	192,00
18/12/23	100E	11.351,08
18/12/23	147E	515,00
18/12/23	133E	246,00
18/12/23	620E	33.223,63
18/12/23	104E	1.993,04
27/12/23	2505	1.048,00
27/12/23	9400	8,75
27/12/23	622E	119,84
27/12/23	104E	1.571,20
27/12/23	620E	85.221,16
29/12/23	100E	20.633,80
29/12/23	170E	505,75

Modena Lì, 24 febbraio 2024

Il revisore unico

Dott. Raffaele Pepe (f.to digitalmente)