

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n. 9 del 17/04/2024

Verbale della verifica di cassa al 17/04/2024

L'anno 2024 il giorno 17 aprile 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 24/02/2024 riferita al 4°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 29/03/2024

- a) 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;
- b) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2024 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.177.760,79 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 31/12/23	€ 3.814.653,77
Riscossioni	€ 1.773.080,89
Pagamenti	€ 2.409.973,87
Saldo	€ 3.177.760,79
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	€ 3.814.653,77
Reversali emesse N. 3703	€ 1.460.849,23
Mandati emessi N. 1059	€ 2.430.203,34



Saldo	€ 2.845.299,66
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 332.461,13

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 332.461,13
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 332.461,13
e la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:	
Reversali non rimosse	€ 3.167,50
Riscossioni senza reversale	€ 315.399,16
Reversali non caricate dal tesoriere	
Mandati non caricate dal tesoriere	
Mandati non pagati	€ 20.229,47
Mandati a copertura	
Pagamenti senza mandato	
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 332.461,13

Dalla documentazione acquisita, aggiornata alla data del 29/03/2024, il Revisore, al termine delle verifiche espletate, può attestare che il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla medesima data risultante dal giornale di cassa ordinario corrisponde, dopo le opportune riconciliazioni, al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili dell'Ente, come evidenziato nella tabella soprariportata.

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 3.191.346,91 e non concorda con il saldo del tesoriere soprariportato, la differenza è dovuta alle partite in transito

saldo Bankitalia / Fondo Cassa di Tesoreria	
Fondo Cassa Tesoreria	€ 3.177.760,79
Saldo di Cassa presso Bankitalia	€ 3.191.346,91

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

Saldo vincoli tesoriere € 174.986,03

Cassa vincolata 1/1	€ 180.813,88
Entrate vincolate al 31/12	€ 174.680,77
Spese vincolate al 31/12	€ 180.508,62

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 successivamente al 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. 7 e Determina n. 7 del 08/01/24
- Mandato n. 56
- Mandato n. 113



- Mandato n. 289 e Liquidazione n. 645/2023
- Mandato n. 345 e Liquidazione n. 34/2024
- Mandato n. 567
- Mandato n. 678 e Liquidazione n. 102/2024
- Mandato n. 773
- Mandato n. 811 e Liquidazione n. 127/2024
- Mandato n. 945 e Liquidazione n. 169/2024
- Mandato n. 1000
- Mandato n. 12 Rif. Reversale n. 5 e Liquidazione n. 744/2023
- Mandato n. 1148 Rif. Reversale n. 3723
- Reversale n. 5
- Reversale n. 69
- Reversale n. 234
- Reversale n. 578
- Reversale n. 789
- Reversale n. 956
- Reversale n. 1123
- Reversale n. 1564
- Reversale n. 2221
- Reversale n. 2876
- Reversale n. 3126
- Reversale n. 3723

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').

Vengono inoltre verificati i seguenti agenti contabili: alla data odierna:

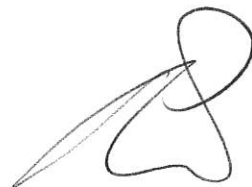
1) Servizio Economato

- a) che il saldo di cassa al 17/04/2024 del servizio è di € 843,01 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.15 buoni economici

2) Servizio Polizia Municipale

La giacenza di cassa 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		



Non risultano eseguiti versamenti dall'ultima verifica di cassa (31/12/2023) come da comunicazione dell'agente contabile Simona Gambari

ELENCO BOLLETTARI IN USO			
TIPO BOLLETTARIO		Importo	n.ricevute
AMMINISTRATIVI			
CODICE DELLA STRADA			
COSAP			

Come da documentazione Agente Contabile Simona Gambari non risultano movimentazioni di cassa successive al 31/12/2023

3) Servizio Anagrafe URP

dal 24/02/2024 sono stati effettuati i seguenti versamenti:

€ 11,70 QUIETANZA 98048 (QUOTA DIRITTI ANAGRAFE periodo 16/02-29/02)

€ 13,00 QUIETANZA 704 (QUOTA DIRITTI ANAGRAFE periodo 1/3-15/3)

€ 11,70 QUIETANZA 5199 (QUOTA DIRITTI ANAGRAFE periodo 16/3-31/3)

TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
URP ALTEDO ultima	10/2 6/5/2023
URP MALALBERGO ultima	48/1 13/9/2022

La giacenza di cassa ad oggi è così risultante:

€ 10,66 DIRITTI ANAGRAFE APRILE

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 31/12/2023	31/12/2023	5
Carico	Fattura 19899169 23/01/2024	261
Scarico al 15/04/2024	Si veda allegato	193
Saldo al 15/04/2024		73

Conti correnti postali

Il Revisore verifica che i conti correnti postali in uso al 29/03/2024 vengono regolarmente fatti confluire al conto di tesoreria ogni 15 giorno con prelievi ordinati al tesoriere.

I conti correnti aperti al 29/03/2024 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:

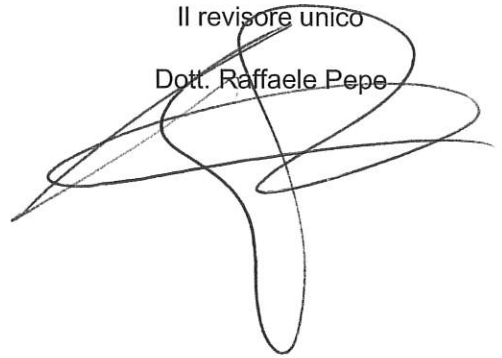
- dichiarazione IVA inviata il 08/04/2024
- certificazione UNICA professionisti inviata il 07/03/2024
- certificazione unica dipendenti inviata il 12/03/2024



Il Revisore procede al controllo dei versamenti mensili relativi ai debiti fiscali del periodo 01/01 – 31/03/2024
con modello F24 Erario e Regione estratti di Cassetto fiscale come da allegato

Modena Li, 17 aprile 2024

Il revisore unico
Dott. Raffaele Pepe

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long vertical stroke at the bottom, positioned over the printed name.