

COMUNE DI CARIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

---ooOoo---

VERBALE n. 17 del 29/05/2024

Oggetto: Verifica di cassa Primo Trimestre 2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 29 del mese di maggio, il Revisore dei Conti, nominato per il triennio che va dal 01/07/2022 al 30/06/2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 in data 13/06/2022; procede alla verifica ordinaria di cassa nonché al controllo di reversali e mandati, selezionati a campione alla data del 31/03/2024, come previsto dagli art. 223 e 239 del D. Lgs 18/08/2000, 267 del TUEL.

Si effettua la verifica di cassa in corrispondenza con i dati ufficiali trasmessi mensilmente dalla tesoreria, nonché della situazione risultante dalla consultazione on-line del conto di tesoreria.

Il prospetto della verifica di cassa al 31/03/2024 è comprensivo dei dati della contabilità del Tesoriere (Istituto Bancario Intesa San Paolo SPA), dei dati della contabilità del Comune e della riconciliazione con il saldo del Tesoriere.

Il fondo di cassa al 01/01/2024 del Comune è pari a € 3.618.788,30 e coincide con quello del tesoriere.

	Contabilità ente	Contabilità tesoriere
Fondo di cassa iniziale (01/01)	3.618.788,30	3.618.788,30
Reversali emesse/riscosse	1.711.625,62	1.655.496,26
Reversali da riscuotere		56.151,56
Riscossioni da regolarizzare con reversali		123.748,92
totale	5.330.413,92	5.398.033,48

Le riscossioni da regolarizzare si riferiscono ad entrate non ancora contabilizzate risalenti al periodo che va dal 25/03/2024 al 31/03/2024 (come da prospetto allegato).

Le reversali da riscuotere sono tutte relative a prelievo da conti correnti postali che prevedono 7/8 giorni lavorativi di valuta (come da prospetto allegato).

La differenza fra le reversali emesse e la somma delle reversali riscosse con quelle da riscuotere è pari a 22,20 €, poiché è stata ridotta (per l'importo di 22,20€) la reversale n. 677 il 09/05/2024, in data successiva alla chiusura del primo trimestre. Risulta quindi per questo motivo un'eccedenza nella contabilità del tesoriere, al 31/03/2024, di reversali emesse per € 22,20.

	Contabilità ente	Contabilità tesoriere
Mandati emessi/pagati	2.168.505,10	2.103.989,36
Mandati da pagare		55.105,78
Pagamenti da regolarizzare con mandati		1.003,90
totale	2.168.505,10	2.104.993,26
saldo contabile	3.161.908,82	3.293.040,22

I mandati da pagare si riferiscono a pagamenti da fare ad Agenzia delle entrate a mezzo modello di pagamento f24 con scadenza 16 aprile e pertanto ancora da pagare (allegati). Inoltre è presente un mandato (di importo pari a € 1.000,00) per cui non è stato correttamente abbinato il provvisorio di uscita con il relativo mandato (come da prospetto allegato).

I provvisori in uscita da regolarizzare si riferiscono a spese bancarie addebitate direttamente dal tesoriere (pari a € 3,90) e relative al provvisorio citato al precedente capoverso, pari ad € 1.000,00 (in allegato il dettaglio).

La situazione al 31/03/2024 (contabilità dell'Ente) vede un totale pari a 752 mandati, mentre la situazione del tesoriere al 31/03/2024 vede un totale pari a 749 mandati. I mandati n. 750-751-752, per un totale di € 9.409,96, risultano essere stati inseriti sul gestionale dell'Ente, ma inviati in contabilità in data posteriore al 31/03/2024 (come da prospetto allegato). Pertanto il totale dei mandati emessi dall'Ente comprende i mandati da pagare (per € 55.105,78) e la somma dei 3 mandati (pari ad € 9.409,96) non contabilizzati dal tesoriere entro il primo trimestre.

Il revisore quindi procede alla verifica di reversali e mandati mediante campionamento a sorteggio tra quelli tra quelli del trimestre gennaio - marzo 2024. Ed in particolare:

Reversali:

- n. 290 del 29/01/2024 "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 263 (Articolo 1460 / 1 / 5)" di € 63,29
- n. 560 del 22/02/2024 "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 435 (Articolo 1460 / 1 / 4)" di € 87,79
- n. 890 del 25/03/2024 "PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI - TRASPORTO SALME - ANNO 2024" di € 444,00

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

- n. 350 del 07/02/2024 "PAGAMENTO DIRITTI NOTIFICA - ATTO N. V/11590G/2023 DEL 14/10/2023 - AZIZ ABDALA - ATTO N. V/1086U/2022 DEL 05/04/2023 - CAMPANA DANIELE" di € 11,76
- n. 420 del 20/02/2024 "LIQUIDAZIONE REGOLAZIONE PREMIO ANNO 2023 - CIG: 951421201F" di € 1.369,34
- n. 700 del 18/03/2024 "VERSAMENTO RITENUTE AL PERSONALE DIPENDENTE PER CONTO TERZI - MESE DI MARZO" di € 15,47

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

In data 24/01/2024 sono stati inviati alla BDAP i dati relativi al Bilancio di previsione 2024/2026 (ricevuta allegata).

In data 16/02/2024 è stato versato il premio INAIL 2023/2024 di € 10.787,63 (ricevuta allegata).

In data 15/03/2024 sono state inviate le CU 2024 (redditi anno 2023) relative al personale dipendente e gli autonomi (ricevuta Agenzia delle Entrate allegata).

Il Revisore chiede di conoscere, come anche peraltro indicato nel precedente verbale n. 4/2024, la situazione relativa alla cassa vincolata e come l'Ente intenda procedere alla luce delle indicazioni stabilite dalla deliberazione n.17/2023 della Sezione Autonomie Corte dei Conti.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL REVISORE

