

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL

SERVIZIO DI TESORERIA

da parte del Revisore dei Conti

(ex articoli 223 e 239, comma 1 lett. f) D. Lgs. nr.267/2000)

Verbale n. 07

L'anno 2024 il giorno 04/04/2024 in Vigone, il Revisore dei Conti Dott. Antonio Galimi ha proceduto alla verifica di cassa chiedendo al Responsabile del Servizio Finanziario che venga messa a disposizione tutta la documentazione presente presso l'Ente.

Verifiche Tesoreria Comunale

La presente verifica viene effettuata al fine di confrontare i documenti contabili emessi dal Comune di Vigone con la documentazione esistente presso BPER Banca S.p.A. del Comune di Vigone.

Di seguito si riportano i saldi alla data del 03/04/2024.

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		380.306,56
Riscossioni del Tesoriere alla data del 03/04/2024 su Ordinativi		
Pagamenti del Tesoriere alla data del 03/04/2024 su Mandati		380.306,56
Fondo di Cassa al 03/04/2024		380.306,56
Contabilità del Comune		
	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2024		380.306,56
Reversali Emesse dal 01/01/2024 al 03/04/2024	1.137.668,57	
Mandati Emessi dal 01/01/2024 al 03/04/2024	1.589.507,27	
Saldo Contabile al 03/04/2024		-71.532,14
Riconciliazione		
Saldo Contabile		-71.532,14
Reversali emesse e non riscosse (-)		16.256,21
Mandati emessi non pagati (+)		60.712,23
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)		294.839,46
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)		176.996,89
Saldo di Conciliazione al 03/04/2024		90.766,45

Verifiche reversali e mandati emessi

Le operazioni di verifica effettuate dal sottoscritto sono così illustrate:

Reversali Emesse n. 1237

pari a € 1.137.668,57=

Mandati Emessi n. 524

pari a € 1.589.507,27=

Da un esame complessivo della documentazione messa a disposizione della Banca/Tesoriere anche in forma telematica, si rileva la regolarità della gestione del servizio, come peraltro, si deduce anche dalle descrizioni che qui seguono e che sono poste nello stesso ordine risultante dal decreto legislativo nr. 267 del 18/08/2000:

- **operazioni di riscossione** (art. 214) – si è verificato che il Tesoriere rilascia quietanza, cronologicamente numerata, per ogni somma riscossa;
- **legittimità dei pagamenti** (art. 216) – il Tesoriere procede ai pagamenti soltanto in presenza di mandati emessi nei limiti degli stanziamenti di bilancio e completi di codifica;
- **estinzione dei mandati** (art. 217) – avviene secondo le indicazioni fornite dall’Ente, nel rispetto delle norme di legge e di regolamento e con assunzione di responsabilità da parte del Tesoriere circa la regolarità delle operazioni. Per i pagamenti fuori sede il Tesoriere provvede mediante bonifici bancari, c/c postali oppure per contanti, addebitando le spese di rimessa al creditore, salvo ordine contrario;
- **annotazione della quietanza** (art. 218) – gli estremi delle quietanze sono annotati sui mandati a cura del Tesoriere o con regolare documento contabile;
- **delegazioni di pagamento** (art. 220) – il Tesoriere garantisce il pagamento degli importi risultanti dagli atti di delegazione, anche indipendentemente dalla emissione dei mandati a cura dell’Ente.

Verifiche a campione

Il sottoscritto revisore effettua un controllo in merito alla regolarità documentale dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso, procedendo con una verifica a campione, si riportano le operazioni effettuate dall’ultima verifica di cassa a quella in corso.

Il campione è costituito come da allegato prospetto, ovvero scegliendo 5 reversali e 10 mandati nell’intervallo compreso nel periodo considerato oltre alle 2 reversali e mandati di maggior importo.

Il campione viene così determinato: si individua innanzitutto la dimensione dello stesso rappresentativo dell’universo campionato considerando come punto di riferimento il mandato n. 1 e la reversale n. 1 entrambi emessi in data 08/01/2024 fino alla data del 04/04/2024 (mattina) e quindi, considerato che al 04/04/2024 sono stati emessi 524 mandati fino al n. 524, si ritiene congruo esaminarne n. 10. Il primo sarà il n. 52 e successivamente ogni 52 mandati. Inoltre vengono esaminati anche i due mandati aventi importo più elevato.

Per quanto concerne le reversali, visto che il Comune ha emesso fino al 04/04/2024 (mattino) n. 1237 reversali, si ritiene congruo esaminarne n. 5, la prima sarà la n. 247 e successivamente ogni 247 reversali. Inoltre unitamente a queste vengono esaminate anche le due reversali aventi il maggior importo.

MANDATI

1. **mandato n. 52 del 17/01/2024 di EURO 145,62**
Pagamento: Fatt. n. FE000120230003495323 del 19/12/2023; n. FE000120230003495179 del 19/12/2023 – gas novembre 2023
Beneficiario: AGSM AIM Energia S.p.A.
Modalità pagamento: bonifico
2. **mandato n. 104 del 23/01/2024 di EURO 2.762,41**
Pagamento: Fatt. n. 0001875/A del 15/12/2023 - SERVIZIO DI SUPPORTO AMMINISTRATIVO AGLI UFFICI COMUNALI DELL'AREA TECNICA E FINANZIARIA - MESE DI NOVEMBRE 2023
Beneficiario: COESA SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE IMPRESA SOCIALE
Modalità pagamento: bonifico
3. **mandato n. 156 del 02/02/2024 di EURO 626,92**
Pagamento: Contributi Mese di GENNAIO 2024
Beneficiario: AGENZIA DELLE ENTRATE
Modalità pagamento: F24EP
4. **mandato n. 208 del 07/02/2024 di EURO 1.609,33**
Pagamento: Fin. 921/007158880 Scadenza del 31/12/2023 Quota capitale 1.609,33–
completamento asilo nido (ex C.R.S.)
Beneficiario: BPER BANCA S.p.A.
Modalità pagamento: regolarizzazione provvisorio di spesa n. 5
5. **mandato n. 18 del 15/02/2024 di EURO 440,00**
Pagamento ADESIONE ANNO 2024 – QUOTA ASSOCIATIVA UFFICIO ANAGRAFE
Beneficiario: ANUSCA
Modalità pagamento: bonifico
6. **mandato n. 312 del 26/02/2024 di EURO 1.186,45**
Pagamento: RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO DEL SALONE POLIVALENTE HABITER -
OTT- DIC 2023
Beneficiario: CENTRO SERVIZI SOCIO-ASSISTENZIALI E SANITARI
Modalità pagamento: bonifico
7. **mandato n. 364 del 07/03/2024 di EURO 58,23**
Pagamento: Contributi Mese di FEBBRAIO 2024
Beneficiario: AGENZIA DELLE ENTRATE
Modalità pagamento: F24EP
8. **mandato n. 416 del 14/03/2024 di EURO 154,20**
Pagamento: Fatt. n. 8A00092715 del 10/02/2024 - II° BIMESTRE 2024 - DICEMBRE 2023 -
GENNAIO 2024
Beneficiario: TIM S.p.A.
Modalità pagamento: bonifico
9. **mandato n. 468 del 22/03/2024 di EURO 127,39**
Pagamento: Fatt. n. 14 del 14/03/2022 - SERVIZIO DI AUTOLAVAGGIO E SANIFICAZIONE
DEI MEZZI COMUNALI DEL SETTORE TECNICO



Beneficiario: DIPRIMA GIANLUCA – intervento sostitutivo pagamento INPS
Modalità pagamento: regolarizzazione provvisorio di spesa n. 147

10. mandato n. 520 del 25/03/2024 di EURO 1.357,99

Pagamento: Fatt. n. 17 del 29/02/2024 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DEL REFETTORIO DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA BOSCA N. 1 - PNRR MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP: H15E22000020001 - CIG: 9736773F40
Beneficiario: Bonansone F.lli s.n.c. di Mauro & Roberto
Modalità pagamento: bonifico

I due mandati di importo più elevato nel periodo considerato sono i seguenti:

1. mandato n. 421 del 15/03/2024 di EURO 102.577,14

Pagamento: Fatt. n. 1/24 del 19/01/2024 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO SC. SECONDARIA DI PRIMO GRADO, CON ESCLUSIONE BLOCCO AULE E PALESTRA VIA DON MILANI N. 2 A VIGONE (TO) - CUP: H13H19000090001 CIG: 9571040012 - PNRR: M2C4I2.2
Beneficiario: P.A.R.ED. s.r.l.
Modalità pagamento: bonifico

2. mandato n. 478 del 22/03/2024 di EURO 104.973,33

Pagamento: PAGAMENTO DA REGOLARIZZARE PER UTILIZZO DI INCASSI VINCOLATI (ART. 195 TUEL)
Beneficiario: COMUNE DI VIGONE
Modalità pagamento: regolarizzazione provvisorio di spesa n. 378

REVERSALI

1. reversale n. 247 del 31/01/2024 di EURO 0,26

Incasso: DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO ANAGRAFE - REVIGLIO MARIA PAOLA
Versante: UTENTI DIVERSI
Modalità di incasso: Regolarizzazione provvisorio di entrata n. 38

2. reversale n. 494 del 14/02/2024 di EURO 5,88

Incasso: RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA - I.C.A. S.P.A. - MESE DI GENNAIO 2024 - CCP
Versante: UTENTI DIVERSI
Modalità di incasso: Accredito/prelievo conto corrente postale

3. reversale n. 741 del 29/02/2024 di EURO 70,18

Incasso: Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 328 (Articolo 240 / 1070 / 1)
Versante: OFFICE DEPOT ITALIA S.R.L.
Modalità di incasso: Compensazione

4. reversale n. 988 del 18/03/2024 di EURO 10,32

Incasso: Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI RILASCIO CARTA D'IDENTITA' ANNO 2024
Versante: UTENTI DIVERSI
Modalità di incasso: Regolarizzazione provvisori di entrata n. 804 e 839

5. reversale n. 1235 del 25/03/2024 di EURO 5,00

Incasso: RILASCIO CONTRASSEGNO DISABILI - COMETTO



GENNAIO

16/01/2024 per l'importo di Euro 21.895,35=; (split payment mese di dicembre)
16/01/2024 per l'importo di Euro 83,77= ;(cantieri di lavoro mese di dicembre)
31/01/2024 per l'importo di Euro 127,39= ;(intervento sostitutivo INPS – Diprima Gianluca)

FEBBRAIO

16/02/2024 per l'importo di Euro 10.458,10=; (split payment mese di gennaio)
16/02/2024 per l'importo di Euro 34.732,58=; (stipendi mese di gennaio)
16/02/2024 per l'importo di Euro 101,57= ;(cantieri di lavoro mese di gennaio)
27/02/2024 per l'importo di Euro 46,09= ;(cantieri di lavoro mese di febbraio)

MARZO

15/03/2024 per l'importo di Euro 16.857,27=; (split payment mese di febbraio)
18/03/2024 per l'importo di Euro 247,00=; (saldo iva a debito quarto trimestre 2023)
18/03/2024 per l'importo di Euro 36.140,15= ;(stipendi mese di febbraio)

Si è redatto, pertanto, il presente verbale in un esemplare originale da conservarsi presso l'Ente.
Una copia viene consegnata al Tesoriere ai sensi dell'art. 225 del Testo Unico 267/2000.
Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Antonio Galimi



Versante: DIVERSI

Modalità di incasso: Regolarizzazione provvisorio di entrata n. 966

Le due reversali di importo più elevato nel periodo considerato sono le seguenti:

1. reversale n. 56 del 12/01/2024 di EURO 216.978,52

Incasso: SALDO IMU ANNO 2023

Versante: CONTRIBUENTI DIVERSI

Modalità di incasso: Regolarizzazione provvisori di entrata n. 2 e n. 4

2. reversale n. 1090 del 22/03/2024 di EURO 104.973,33

Incasso: INCASSO DA REG. PER DESTINAZIONE INCASSI VINCOLATI A SPESE CORRENTI (ART. 195 TUEL)

Versante: COMUNE DI VIGONE

Modalità di incasso: Regolarizzazione provvisorio di entrata n. 846

Verifica Agenti contabili

Si è proceduto alla verifica di cassa dei seguenti agenti contabili alla data del 04/04/2024:

- Servizio Economato (Sig. Maurizio Abrate) Euro 427,87=

Fino alla data della verifica sono stati registrati i buoni economici dal 1 al 12 come da stampa riepilogativa che viene allegata al presente verbale.

- Servizio polizia municipale (Sig. Peiretti):
CDS: somme interamente versate – ultima registrazione n. 32 del 03/04/2024 di € 18,20=
CANONE UNICO MERCATALE: somme interamente versate – ultima registrazione n. 78 del 28/03/2024 di € 18,24=
• Servizio anagrafe Sig.ra Sito Daniela Euro 0,52= per diritti di segreteria ufficio anagrafe – ultima registrazione n. 63 del 02/04/2024.

Adempimenti fiscali

Si procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro “Annotazione di liquidazione” da pagina 1 a pagina 13:
 - comunicazione primo trimestre 2023 effettuata in data 19/05/2023
 - comunicazione secondo trimestre 2023 effettuata in data 18/09/2023
 - comunicazione terzo trimestre 2023 effettuata in data 23/11/2023
 - comunicazione acconto quarto trimestre 2023 effettuata in data 19/05/2023
 - registro IVA acquisti aggiornato al 31/12/2023
 - registro IVA vendite aggiornato al 31/12/2023
 - registro IVA corrispettivi aggiornato al 31/12/2023
- L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

Si procede alla verifica degli F24EP con scadenza gennaio, febbraio e marzo 2024:

