



COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n.08 del 16 Maggio 2023

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI,
Primo Trimestre 2023

Il giorno 16 maggio 2023 il dott. Livio Emanuele Crespi Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 36 del 23.12.2021 per il periodo dal 01.01.2022 al 31.12.2024, Revisore dei Conti di questo Comune, vista la documentazione relativa alla verifica di cassa al 31.03.2023, trasmessa con @mail in data 11 maggio 2023 e dei relativi controlli effettuati presso il proprio studio nei giorni successivi, effettua tale verifica ordinaria di cassa così come previsto dal d.lgs. 267 e s.m.e.i.

La documentazione sopra citata è stata analizzata presso lo studio del Revisore con la collaborazione telematica della Responsabile Servizio Finanziario Sig. Marina Cristiani

- visto gli artt. 223, 233 e 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267
- visto lo Statuto dell'Ente;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con atto n. 17 del 28.07.2017
- visto il Regolamento di Economato approvato con atto n. 17 del 28.07.2017

1. SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2022

Il servizio di tesoreria è gestito dalla BANCOBPM filiale di Ripalta Cremasca fino al 31.12.2026 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da determinazione del Responsabile d'Area Economico-Finanziaria n. 421 del 02.12.2021.

Comparando le risultanze delle scritture contabili dell'Ente con quelle rilevabili dalla documentazione trasmessa dal tesoriere rileva quanto segue:

1) Situazione di fatto della cassa		
Fondo di cassa al 01.01.2023	1.178.047,63	
Riscossioni da Tesoriere	286.782,19	
Riscossioni da regolarizzare con Reversali	90.899,53	
Totale parziale	1.555.729,35	
Pagamenti		553.718,45
Pagamenti da regolarizzare con Mandati		706,73
Totale parziale		554.425,18
saldo di fatto della cassa al 31.03.2023	1.001.304,17	

2) Situazione di diritto della cassa in base alle scritture contabili		
--	--	--

Fondo di cassa al 01.01.2023	1.178.047,63	
Entrate (Rev. dalla n. 1 al n. 529 come da distinta n.89 del 30.03.2023)	286.782,19	
Totale parziale	1.464.829,82	
Uscite (Mand. dal n. 1 al n. 592 come da distinta n.90 del 30.03.2023)		572.954,81
Fondo cassa come da contabilità al 31.03.2023		891.875,01
<u>Differenza, con quanto risultante dalla contabilità, si riconcilia nel modo seguente:</u>	109.429,16	

Reversali da incassare (-)	0,00	
Mandati da pagare (+)	19.236,36	
Pagamenti in attesa di mandati (-)	706,73	
Riscossioni senza reversali (+)	90.899,53	
Reversali non ancora contabilizzate dal Tesoriere (-)	0,00	
Reversali non ancora trasmesse (-)	0,00	
Mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)	0,00	
Somma algebrica delle differenze:	109.429,16	

**RICONCILIAZIONE RISULTANZE DEL TESORIERE
CON CONTO IN BANCA D'ITALIA AL 31.03.2023**

Complessivamente risultano nella disponibilità dell'ente l seguenti somme:

saldo del Tesoriere alla data del 31.03.2023	€.	1.001.304,17
Saldo Banca D'Italia alla data del 31.03.2023	€	1.000.502,67
differenza		801,50
versamenti non contabilizzati in Banca d'Italia	€.	801,50
pagamenti non contabilizzati in Banca d'Italia	€.	0,007
saldo riconciliato alla data del 31.03.2023	€.	1.001.304,17

Che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli da 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali 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 documentale delle riscossioni.
- Per i Pagamenti
 - Sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all' art. 171 del citato Testo Unico e s.m.i.;

Che si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e dei mandati, rivelando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nello specifico sono stati verificati:

MANDATI

- Mandato n. 26 del 10/01/2023 pari ad euro 1.003,40 per pagamento della bolletta energetica della scuola media di settembre 2022

- Mandato n. 372 del 20/02/2023 euro 4.789,21 per versamento ritenute erariali add. Regionali ed add. Comunale su stipendi febbraio 2023
- Mandato n. 446 del 11/03/2023 di euro 1.027,09 per liquidazione spesa del servizio di pulizia immobili diversi febbraio 2023.

REVERSALI

- Reversale n. 34 del 10/01/2023 di euro 485,00 per liquidazione spesa per servizio di trasporto convenzionato.
- Reversale n. 201 del 01/02/2023 di euro 1.150,00 per ricariche mensa e quota fissa studenti scuola elementare gennaio 2023
- Reversale n. 341 del 02/03/2023 di euro 788,22 per diritti di rogito e diritti contratto ditta Gambarini Costruzioni.

2. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

Risulta protocollato e firmato digitalmente dal Responsabile del servizio finanziario l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31.03.2022

- Giornale dei Mandati stampato fino a pag. 53 con la registrazione del Mandato n. 592 del 28.03.2023 con la seguente descrizione: "Pagamento bolletta servizio fornitura gas metano del centro sportivo dal 28.12.2022 al 28.02.2023" per l'importo di €. 1.666,67;
- Giornale delle Reversali stampato fino a pag. 46 con la registrazione della Reversale n. 529 del 30.03.2023 con la seguente descrizione "IVA split payment istituzionale. Pagamento bolletta gas metano al centro sportivo" per l'importo di € 83,33;

3. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

I versamenti effettuati con mod. F24 Enti Pubblici sono:

CONTRIBUTI RELATIVI AL mese di GENNAIO 2023

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 18.024,55 pagato con scadenza 16.02.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
16.02.2022	2.508,20	INAIL
16.02.2023	4.624,38	Irpef e addizionali
16.02.2023	8.671,53	Inpdap
16.02.2023	39,00	Inps
16.02.2023	2.181,44	IRAP
	18.024,55	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI mese di FEBBRAIO 2023.

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 16.236,62 pagato con scadenza 16.03.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
16.03.2023	4.789,21	Irpef e addizionali
16.03.2023	8.884,19	Inpdap
16.03.2023	2.235,72	Irap
16.03.2023	40,00	Inps
16.03.2023	287,50	COD.104E
	16.236,62	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI MARZO 2023

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 19.139,70 pagato con scadenza 14.04.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
14.04.2023	6.899,82	Irpef e addizionali
14.04.2023	10.611,50	Inpdap
14.04.2023	2.589,38	Irap
14.04.2023	39,00	Inps
	19.139,70	TOTALE VERSAMENTO F24EP

4. COMUNICAZIONE DATI DMA2:

Si prende atto che sono state inviate correttamente le comunicazioni dati DMA2 1° trimestre 2023 mediante SERVIZIO ESTERNALIZZATO ALLA DITTA AGS SRL DI CASALPUSTERLENGO

5. VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili del Comune sono:

- a) economo sig.ra Cristiani Marina (con decreto di conferimento incarico delle posizioni organizzative del Sindaco n.2 del 05.01.2018 e determinazione del responsabile Area Amministrativa N.25 del 18.01.2018;
- b) anagrafe sig.ra Gandolfi Gian Carlo (area Amministrativa – servizi demografici) (incaricato con deliberazione G.C. n.9 del 31.01.2019)

Tenuto conto che l'art. 233 del d.lgs. n. 267/2000 testualmente, recita:

“Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economista, i consegnatari di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2) rendono il conto della propria gestione all'Ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto”.

A) Servizio economato

Anticipazione economale € 516,46

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

	Importi in €
Esistenza al 31.12.2022	462,46
Reintegro fondo delle spese sostenute nel 4° trimestre 2022	54,00
Spese sostenute nel periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023	28,00
Saldo alla data del 31.03.2022	488,46
Reintegro fondo delle spese sostenute nell'anno 2023	0,00
Spese sostenute nel periodo dal 01.04.2023 al 11.05.2023	6,00
Saldo cassa economale alla data del 11.05.2023	482,46

B) ANAGRAFE: l'Agente contabile Gandolfi Gian Carlo ha rendicontato in data 11.05.2023 la gestione dal 01.01.2023 al 31.03.2023

Giacenza in cassa alla data del 31/12/2022	€	507,26
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€	1.731,70
TOTALE	€	2.238,96
Versamenti in tesoreria dal 01/01/2023 al 31/03/2023	€	1.672,19
TOTALE AL 31/03/2023	€	566,77
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/04/2023 al 10/05/2023	€	811,51
Versamenti in tesoreria dal 01/04/2023 al 10/05/2023	€	840,65
Giacenza in cassa alla data del 10/05/2023	€	537,63

Si dà atto che erano complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Saldo Conto di Tesoreria al 31.03.2023	1.001.304,17
Saldo Agente contabile Economista al 31.03.2023	488,46
Saldo Agente contabile Anagrafe al 31.03.2023	1.672,19
Saldo conto corrente postale nr. 11873262 al 31.03.2023	1.134,36
Totale	1.004.599,18

DISPONE

Il presente verbale debitamente sottoscritto viene consegnato, per far parte integrale degli atti dell'Ente, alla sig.ra Marina Cristiani che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore, dando mandato allo stesso di trasmettere copia al Sindaco e al Segretario Comunale

Ripalta Cremasca, 16 maggio 2023

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

Il Responsabile Servizio Finanziario*

Marina Cristiani

*(Firmato digitalmente)

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Livio Emanuele Crespi*

*(Firmato digitalmente)

