



## COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

### REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 13 del 04/08/2023

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

Il giorno 04 Agosto 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 30.06.2023, trasmessa con @mail in data 27/07/2023 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 30.06.2023

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:

|   |                     |              |
|---|---------------------|--------------|
| <b>1) Situazione di fatto della cassa</b>       |                     |              |
| Fondo di cassa al 01.01.2023                    | 1.178.047,63        |              |
| Riscossioni da Tesoriere                        | 1.043.642,65        |              |
| Riscossioni da regolarizzare con Reversali      | 270.217,99          |              |
| Totale parziale                                 | 2.491.908,27        |              |
| Pagamenti                                       |                     | 1.430.869,24 |
| Pagamenti da regolarizzare con Mandati          |                     | 25.816,79    |
| Totale parziale                                 |                     | 1.456.686,03 |
| <b>saldo di fatto della cassa al 30.06.2023</b> | <b>1.035.222,24</b> |              |

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>2) Situazione di diritto della cassa in base alle scritture contabili</b> |  |  |
|--|--|--|

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2023  | 1.178.047,63      |                   |
| Entrate (Rev. dalla n. 1 al n. 1101 come da distinta n.191 del 30.06.2023)                          | 1.043.644,57      |                   |
| Totale parziale   | 2.221.692,20      |                   |
| Uscite (Mand. dal n. 1 al n. 1197 come da distinta n.192 del 30.06.2023)                            |                   | 1.459.069,73      |
|   |                   |                   |
| <b>Fondo cassa come da contabilità al 31.06.2023</b>  |                   | <b>762.622,47</b> |
| <b><u>Differenza, con quanto risultante dalla contabilità, si riconcilia nel modo seguente:</u></b> | <b>272.599,77</b> |                   |

|   |                   |  |
|---|-------------------|--|
| Reversali da incassare (-)                            | 1,92              |  |
| Mandati da pagare (+)                                 | 28.200,49         |  |
| Pagamenti in attesa di mandati (-)                    | 25.816,79         |  |
| Riscossioni senza reversali (+)                       | 270.217,99        |  |
| Reversali non ancora contabilizzate dal Tesoriere (-) | 0,00              |  |
| Reversali non ancora trasmesse (-)                    | 0,00              |  |
| Mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere (+)   | 0,00              |  |
| <b>Somma algebrica delle differenze:</b>              | <b>272.599,77</b> |  |

**RICONCILIAZIONE RISULTANZE DEL TESORIERE  
CON CONTO IN BANCA D'ITALIA AL 30.06.2023**

Complessivamente risultano nella disponibilità dell'ente l seguenti somme:

|  |           |                     |
|--|-----------|---------------------|
| saldo del Tesoriere alla data del 30.06.2023       | €.        | 1.035.222,24        |
| Saldo Banca D'Italia alla data del 30.06.2023      | €.        | 1.058.541,98        |
| differenza   |           | 23.319,74           |
| versamenti non contabilizzati in Banca d'Italia    | €.        | 2.745,83            |
| pagamenti non contabilizzati in Banca d'Italia     | €.        | 26.065,57           |
| <b>saldo riconciliato alla data del 30.06.2023</b> | <b>€.</b> | <b>1.035.222,24</b> |

Che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali 267/200, 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 emesi 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, rilevando 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. 917 del 20/05/2023 pari ad euro 5.610,03 Quota 2023 Parco Regionale del Serio
- Mandato n. 922 del 30/05/2023 pari ad euro 1.761,77 per fornitura gas metano mese di marzo
- Mandato n. 933 del 30/05/2023 pari ad euro 1.248,05 per fornitura gas metano centro sportivo marzo 2023

## REVERSALI:

- Reversale n. 715 del 16/05/2023 pari ad euro 300,00 Mondina Silvia matrimonio in villa
- Reversale n. 717 del 16/05/2023 pari ad euro 1.500,00 per proventi concessione loculo
- Reversale n. 1.103 del 30/06/2023 per euro 75,00 Dondarini Giuseppe diritti di segreteria.

## **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 30.06.2022

- Giornale dei Mandati stampato fino a pag. 106 con la registrazione del Mandato n. 1207 del 30.06.2023 con la seguente descrizione: "Giroconto contabile importo IVA su riscossioni TARI" per l'importo di €. 6,86;
- Giornale delle Reversali stampato fino a pag. 94 riportante i totali con la registrazione alla pagina 93 dell'ultima Reversale n. 1105 del 30.06.2023 con la seguente descrizione "IVA split payment istituzionale. Liquidazione spesa per fornitura carburante dei mezzi" per l'importo di € 119,61;

## **3. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

I versamenti effettuati con mod. F24 Enti Pubblici sono:

### **CONTRIBUTI RELATIVI AL mese di APRILE 2023**

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 15.945,53 pagato con scadenza 16.05.2023

| DATA       | IMPORTO          | CAUSALE                        |
|------------|------------------|--------------------------------|
| 16.05.2023 | 260,00           | IRPEF COD. 104E                |
| 16.05.2023 | 4.662,14         | Irpef e addizionali            |
| 16.05.2023 | 8.785,75         | Inpdap                         |
| 16.05.2023 | 39,00            | Inps                           |
| 16.05.2023 | 2.198,64         | IRAP                           |
|            | <b>15.945,53</b> | <b>TOTALE VERSAMENTO F24EP</b> |

### **CONTRIBUTI mese di MAGGIO 2023.**

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 24.153,16 pagato con scadenza 16.06.2023

| DATA       | IMPORTO          | CAUSALE                        |
|------------|------------------|--------------------------------|
| 16.06.2023 | 8.015,94         | Irpef e addizionali            |
| 16.06.2023 | 12.897,24        | Inpdap                         |
| 16.06.2023 | 3.200,98         | Irap                           |
| 16.06.2023 | 39,00            | Inps                           |
|            | <b>24.153,16</b> | <b>TOTALE VERSAMENTO F24EP</b> |

### **CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI GIUGNO 2023**

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 28.200,49 pagato con scadenza 16.07.2023

| DATA       | IMPORTO          | CAUSALE                        |
|------------|------------------|--------------------------------|
| 14.07.2023 | 10.358,69        | Irpef e addizionali            |
| 14.07.2023 | 14.712,68        | Inpdap                         |
| 14.07.2023 | 3.616,69         | Irap                           |
| 14.07.2023 | 73,00            | Inps                           |
| 14.07.2023 | -560,47          | Importi a credito              |
|            | <b>28.200,49</b> | <b>TOTALE VERSAMENTO F24EP</b> |

## **4. COMUNICAZIONE DATI DMA2:**

Si prende atto che sono state inviate correttamente le comunicazioni dati DMA2 2° 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 31.03.2023                                     | 488,46        |
| Reintegro fondo delle spese sostenute nel 1° trimestre 2023 | 0,00          |
| Spese sostenute nel periodo dal 01.04.2023 al 30.06.2023    | 76,49         |
| <b>Saldo alla data del 30.06.2023</b>                       | <b>411,97</b> |
| Reintegro fondo delle spese sostenute nell'anno 2023        | 0,00          |
| Spese sostenute nel periodo dal 01.07.2023 al 15.07.2023    | 0,00          |
| <b>Saldo cassa economale alla data del 15.07.2023</b>       | <b>411,97</b> |

**B) ANAGRAFE:** l'Agente contabile Gandolfi Gian Carlo ha rendicontato in data 14.07.2023 la gestione dal 01.04.2023 al 30.06.2023

|   |   |                 |
|---|---|-----------------|
| Giacenza in cassa alla data del 31.03.2023                        | € | 566,77          |
| Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/04/2023 al 30/06/2023 | € | 1.936,85        |
| <b>TOTALE</b>   | € | <b>2.503,62</b> |
| Versamenti in tesoreria dal 01/04/2023 al 30/06/2023              | € | 1.850,29        |
| <b>TOTALE AL 30.06.2023</b>                                       | € | <b>653,33</b>   |
| Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/07/2023 al 13/07/2023 | € | 246,91          |
| Versamenti in tesoreria dal 01/07/2023 al 13/07/2023              | € | 446,02          |
| Giacenza in cassa alla data del 13.07.2023                        | € | 454,22          |

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

| Descrizione   | Importo             |
|---|---------------------|
| Saldo Conto di Tesoreria al 30.06.2023                  | 1.035.222,24        |
| Saldo Agente contabile Economista al 30.06.2023         | 411,97              |
| Saldo Agente contabile Anagrafe al 30.06.2023           | 653,33              |
| Saldo conto corrente postale nr. 11873262 al 30.06.2023 | 2.453,64            |
| Totale  | <b>1.038.741,18</b> |

### **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

Inveruno, 04/08/2023

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

Il Responsabile Servizio Finanziario\*

Il Revisore Legale dei Conti

Marina Cristiani

Dott. Livio Emanuele Crespi\*

\*(Firmato digitalmente)

\*(Firmato digitalmente)

