



COMUNE DI RIPALTA CREMASCA

Provincia di Cremona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 15 del 19 ottobre 2023

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

Il giorno 19 ottobre 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 30.09.2023, trasmessa con @mail in data 12 ottobre 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 30.09.2023

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:

1) Situazione di fatto della cassa		
Fondo di cassa al 01.01.2023	1.178.047,63	
Riscossioni da Tesoriere	1.863.888,44	
Riscossioni da regolarizzare con Reversali	62.074,44	
Totale parziale	3.104.010,51	
Pagamenti		2.260.987,73
Pagamenti da regolarizzare con Mandati		0,00
Totale parziale		2.260.987,73
saldo di fatto della cassa al 30.09.2023	843.022,78	

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. 1555 come da giornale delle reversali al 30.09.2023)	1.863.888,44	
Totale parziale	3.041.936,07	
Uscite (Mand. dal n. 1 al n. 1793 come da giornale dei mandati al 30.09.2023)		2.279.990,86
Fondo cassa come da contabilità al 30.09.2023		761.945,21
<u>Differenza, con quanto risultante dalla contabilità, si riconcilia nel modo seguente:</u>	81.077,57	

Reversali da incassare (-)	0,00	
Mandati da pagare (+)	19.003,13	
Pagamenti in attesa di mandati (-)	0,00	
Riscossioni senza reversali (+)	62.074,44	
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:	81.077,57	

**RICONCILIAZIONE RISULTANZE DEL TESORIERE
CON CONTO IN BANCA D'ITALIA AL 30.09.2023**

Complessivamente risultano nella disponibilità dell'ente I seguenti somme:

saldo del Tesoriere alla data del 30.09.2023	€.	843.022,78
Saldo Banca D'Italia alla data del 30.09.2023	€	839.293,39
differenza		3.729,39
versamenti non contabilizzati in Banca d'Italia	€.	3.750,21
pagamenti non contabilizzati in Banca d'Italia	€.	20,82
saldo riconciliato alla data del 30.09.2023	€.	843.022,78

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. 1351 del 25/07/2023 pari ad euro 1.027,09 Quota 2023 Servizio di pulizia Biblioteca vari mesi Comunale Coop Scacco Matto
- Mandato n. 1387 del 02/08/2023 pari ad euro 3.220,80 per Ultrainternet aree bianche Consorzio It Spa
- Mandato n. 1499 del 22/08/2023 pari ad euro 600,99 per consumi acqua potabile scuola primaria. Ditta Padania Acque Spa.

REVERSALI:

- Reversale n. 1221 del 29/07/2023 pari ad euro 13.873,33 relativi a TARI 2023 Creditori Diversi.
- Reversale n. 1264 del 02/08/2023 pari ad euro 4.149,64 per Canone Locazione Terreno 2023 AEM Cremona Spa
- Reversale n. 1431 del 07/09/2023 per euro 3.487,63 per IVA Split Payment allargamento via Moscazzato. Ditta Garbarini Costruzioni Spa

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 30.09.2023

- Giornale dei Mandati stampato fino a pag. 151 con la registrazione del Mandato n. 1723 del 28.09.2023 con la seguente descrizione: "Pagamento bolletta consumi gas metano al centro sportivo mese di giugno 2023" per l'importo di €. 416,41;
- Giornale delle Reversali stampato fino a pag. 131 riportante i totali dell'ultima Reversale n. 1555 del 28.09.2023 con la seguente descrizione "IVA split payment istituzionale. Pagamento bolletta consumi gas metano al centro sportivo " per l'importo di € 20,82;

3. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

I versamenti effettuati con mod. F24 Enti Pubblici sono:

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI LUGLIO 2023

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 15.737,48 pagato con scadenza 16.08.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
16.08.2023	40,00	IRPEF COD. 104E
16.08.2023	6.390,67	Irpef e addizionali
16.08.2023	-3.078,00	Cod. 150E
16.08.2023	- 45,00	Cod. 153E
	- 109,00	Cod. 154E
16.08.2023	9.918,86	Inpdap
16.08.2023	39,00	Inps
16.08.2023	2.580,95	IRAP
	15.737,48	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI AGOSTO 2023.

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 17.988,02 pagato con scadenza 16.09.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
15.09.2023	6.256,26	Irpef e addizionali
15.09.2023	-1.274,00	Cod. 150E
15.09.2023	270,00	Cod. 104E
15.09.2023	403,00	Cod. 147E
15.09.2023	9.752,70	Inpdap
15.09.2023	2.541,06	Irap
15.09.2023	39,00	Inps
	17.988,02	TOTALE VERSAMENTO F24EP

CONTRIBUTI RELATIVI AL MESE DI SETTEMBRE 2023

Mod. F24 Enti Pubblici di €. 19.003,13 pagato con scadenza 16.10.2023

DATA	IMPORTO	CAUSALE
13.10.2023	6.320,59	Irpef e addizionali
13.10.2023	9.752,70	Inpdap
13.10.2023	2.567,84	Irap
13.10.2023	39,00	Inps
13.10.2023	323,00	104E
	19.003,13	TOTALE VERSAMENTO F24EP

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 31.06.2023	411,97
Reintegro fondo delle spese sostenute nel 1° e 2° trimestre 2023	0,00
Spese sostenute nel periodo dal 01.07.2023 al 30.09.2023	32,43
Saldo alla data del 30.09.2023	379,54
Reintegro fondo delle spese sostenute nell'anno 2023	0,00
Spese sostenute nel periodo dal 01.09.2023 al 12.10.2023	0,00
Saldo cassa economale alla data del 12.10.2023	379,54

B) ANAGRAFE: l'Agente contabile Gandolfi Gian Carlo ha rendicontato in data 12.10.2023 la gestione dal 01.07.2023 al 30.09.2023

Giacenza in cassa alla data del 30/06/2023	653,33
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/07/2023 al 30/09/2023	1615,93
TOTALE	2269,26
Versamenti in tesoreria dal 01/07/2023 al 30/09/2023	1379,29
TOTALE AL 30/09/2023	889,97
Riscossioni diritti segreteria e CIE dal 01/10/2023 al 09/10/2023	73,73
Versamenti in tesoreria dal 01/10/2023 al 09/10/2023	0,00
Giacenza in cassa alla data del 09/10/2023	963,70

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

Descrizione	Importo
Saldo Conto di Tesoreria al 30.09.2023	843.022,78
Saldo Agente contabile Economista al 30.09.2023	379,54
Saldo Agente contabile Anagrafe al 30.09.2023	889,97
Saldo conto corrente postale nr. 11873262 al 30.09.2023	1.478,38
Totale	845.770,67

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, 19 ottobre 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)

Firmato digitalmente da:
CRESPI LIVIO EMANUELE
Data: 20/10/2023 11:51:16

