

**COMUNE DI VALLE CASTELLANA**

*(Provincia di Teramo)*

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 30.04.2024  
DI VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE  
Anno 2024**

**Il Revisore**

Verifica trimestrale del Revisore al 30.04.2024 Comune di Valle Castellana (TE)

**1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI**

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.03.2024: n. 121 reversali d'incasso e n. 376 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 26.03.2024 per 76,58 € con causale: "RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: MARZO 24";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.09.2023 per 76,58 € con causale: "VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: MARZO 24"

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

**2) VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2024**

**Giornale di cassa**

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.689.429,01 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 121		+ €	557.302,91 €
di cui			
Conto competenza	121.112,97 €		
Conto residui	436.189,94 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 376		- €	1.177.072,98 €
di cui			
Conto competenza	352.211,80 €		
Conto residui	824.861,18 €		
<b>Saldo contabile del giornale di cassa</b>		<b>+/- €</b>	<b>2.069.658,94 €</b>

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.03.2024 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.689.429,01 €
Somme riscosse al 31.03.2024	556.784,63 €	+ €	
Riscossioni senza reversale	476.154,93 €	+ €	
	<b>Totale (a)</b>		<b>3.722.368,57 €</b>
Somme pagate al 31.03.2024	1.138.223,57 €	- €	
Mandati da Regolarizzare	168,75 €	- €	
	<b>Totale (b)</b>		<b>1.138.392,32 €</b>
<b>Saldo del conto di fatto (a – b)</b>		<b>+/- €</b>	<b>2.583.976,25 €</b>
	<b>Totale €</b>		<b>2.583.976,25 €</b>

Il saldo del conto di diritto al 31.03.2024 presentato dal tesoriere evidenzia:

*Verifica trimestrale del Revisore al 30.04.2024 Comune di Valle Castellana (TE)*

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.689.429,01 €
Riscossioni da regolarizzare	476.154,93 €	+ €	
Reversali riscosse al 31.03.2024	556.784,63 €	+ €	
	<b>Totali entrate</b>		<b>3.722.368,57 €</b>
Pagamenti da regolarizzare	168,75 €	- €	
Mandati pagati	1.138.223,57 €	- €	
Mandati da pagare	732,16 €	- €	
	<b>Totale uscite</b>		<b>1.139.124,48 €</b>
<b>Saldo del conto di diritto al 31.03.2024</b>		<b>+/- €</b>	<b>2.583.244,09 €</b>

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera			557.302,91 €
Mandate Emessi Tesoreria			1.138.955,73 €
Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale			2.583.976,25 €
Reversali da regolarizzare	-		476.154,93 €
Mandati da Regolarizzare	+		168,75 €
Mandati da pagare	-		732,16 €
Reversali da Incassare	+		518,28 €
Reversali da Caricare la Tesoreria	+		0,00 €
Mandati da caricare la Tesoreria	-		38.117,25 €
<b>Cassa Comunale</b>			<b>2.069.658,94 €</b>
<b>Differenza</b>			<b>0,00 €</b>

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 31.03.2024			2.676.739,27 €
Saldo Tesoriere al 31.03.2024	-		2.583.976,25 €
Differenza			92.763,02 €

Si da atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate presso la Banca d'Italia.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

- 1) 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, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;

*Verifica trimestrale del Revisore al 30.04.2024 Comune di Valle Castellana (TE)*

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

**2) ADEMPIMENTI FISCALI**

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

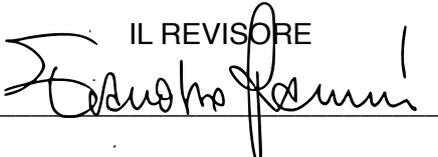
Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica.

**5) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000**

- i vincoli di cassa (e l'utilizzo di entrate vincolate, art.222 del D.Lgs. n.267/2000);
- l'anticipazione di tesoreria (art.195 del D.Lgs. n.267/2000);
- la contabilizzazione delle entrate vincolate (punto 10 P.C. 2 D.Lgs. n.118/2011).

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

IL REVISORE  


Il Responsabile Servizio Ragioneria

---