

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 29.07.2023
DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE
Anno 2023**

Il Revisore

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.06.2023: n. 269 reversali d'incasso e n. 705 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27.06.2023 per 66,78 € con causale: "RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: GIUGNO 23";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.06.2023 per 198 € con causale: "RIMBORSO IMU AL SIG. D.F. PER SOMME VERSATE E NON DOVUTE"

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 30.06.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio	+ €	1.370.100,30 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 269	+ €	942.808,51 €
di cui		
Conto competenza	710.513,81 €	
Conto residui	232.294,70 €	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 705	- €	2.322.720,91 €
di cui		
Conto competenza	1.073.188,77 €	
Conto residui	1.249.532,14 €	
Saldo contabile del giornale di cassa	+/- €	-9.812,10 €

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2023 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	+ €	1.370.100,30 €
Somme riscosse al 30.06.2023	942.610,51 € + €	
Riscossioni senza reversale	1.169.439,19 € + €	
Totale (a)		3.482.150,00 €
Somme pagate al 30.06.2023	2.234.136,04 € - €	
Mandati da Regularizzare	254,00 € - €	
Totale (b)		2.234.390,04 €
Saldo del conto di fatto (a – b)	+/- €	1.247.759,96 €
Totale €		1.247.759,96 €

Il saldo del conto di diritto al 30.06.2023 presentato dal tesoriere evidenzia:

Verifica trimestrale del Revisore al 29.07.2023 Comune di Valle Castellana (TE)

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	1.370.100,30 €
Riscossioni da regolarizzare	1.169.439,19 €	+ €	
Reversali riscosse al 30.06.2023	942.610,51 €	+ €	
	Totali entrate		3.482.150,00 €
Pagamenti da regolarizzare	254,00 €	- €	
Mandati pagati	2.234.136,04 €	- €	
Mandati da pagare	80.601,26 €	- €	
	Totale uscite		2.314.991,30 €
Saldo del conto di diritto al 30.06.2023		+/- €	1.167.158,70 €

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera		942.808,51 €
Mandate Emessi Tesoreria		2.134.737,30 €
Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale		1.247.759,96 €
Reversali da regolarizzare	-	1.169.439,19 €
Mandati da Regolarizzare	+	254,00 €
Mandati da pagare	-	80.601,26 €
Reversali da Incassare	+	198,00 €
Reversali da Caricare la Tesoreria	+	180.000,00 €
Mandati da caricare la Tesoreria	-	187.983,61 €
Cassa Comunale		-9.812,10 €
Differenza		0,00 €

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.06.2023		1.320.652,52 €
Saldo Tesoriere al 30.06.2023	-	1.247.759,96 €
Differenza		72.892,56 €

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;

Verifica trimestrale del Revisore al 29.07.2023 Comune di Valle Castellana (TE)

- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;

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:

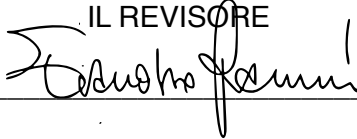
- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica.

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
