

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 31.10.2023
DI VERIFICA DI CASSA III TRIMESTRE
Anno 2023**

Il Revisore

Verifica trimestrale del Revisore al 31.10.2023 Comune di Valle Castellana (TE)

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.09.2023: n. 432 reversali d'incasso e n. 985 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 26.09.2023 per 66,78 € con causale: "RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: SETTEMBRE 23";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 26.09.2023 per 66,78 € con causale: "VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: SETTEMBRE 23"

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 30.09.2023

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	1.370.100,30 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 432		+ €	2.778.192,09 €
di cui			
Conto competenza	2.371.433,81 €		
Conto residui	406.758,28 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 985		- €	3.317.929,39 €
di cui			
Conto competenza	1.795.050,19 €		
Conto residui	1.522.879,20 €		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	830.363,00 €

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.09.2023 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	1.370.100,30 €
Somme riscosse al 30.09.2023	2.760.202,09 €	+ €	
Riscossioni senza reversale	1.793.148,91 €	+ €	
	Totale (a)		5.923.451,30 €
Somme pagate al 30.06.2023	3.292.302,87 €	- €	
Mandati da Regolarizzare	849,98 €	- €	
	Totale (b)		3.293.152,85 €
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	2.630.298,45 €
	Totale €		2.630.298,45 €

Il saldo del conto di diritto al 30.09.2023 presentato dal tesoriere evidenzia:

Verifica trimestrale del Revisore al 31.10.2023 Comune di Valle Castellana (TE)

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	1.370.100,30 €
Riscossioni da regolarizzare	1.793.148,91 €	+ €	
Reversali riscosse al 30.09.2023	2.760.202,09 €	+ €	
	Totali entrate		5.923.451,30 €
Pagamenti da regolarizzare	849,98 €	- €	
Mandati pagati	3.292.302,87 €	- €	
Mandati da pagare	7.455,91 €	- €	
	Totale uscite		3.300.608,76 €
Saldo del conto di diritto al 30.09.2023		+/- €	2.622.842,54 €

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera			2.760.202,09 €
Mandate Emessi Tesoreria			3.299.758,78 €
Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale			2.630.298,45 €
Reversali da regolarizzare		-	1.793.148,91 €
Mandati da Regolarizzare		+	849,98 €
Mandati da pagare		-	7.455,91 €
Reversali da Incassare		+	
Reversali da Caricare la Tesoreria		+	17.990,00 €
Mandati da caricare la Tesoreria		-	18.170,61 €
Cassa Comunale			830.363,00 €
Differenza			0,00 €

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.09.2023			2.630.298,45 €
Saldo Tesoriere al 30.09.2023		-	2.630.298,45 €
Differenza			0,00 €

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 31.10.2023 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:

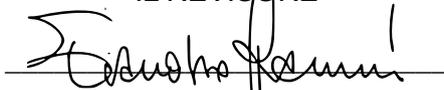
- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica.

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
