

Verbale n. 1 del 16/01/2024

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA DEL IV° TRIMESTRE 2023

Il giorno 16. del mese di gennaio 2024 alle ore 09.00 presso il proprio studio sito in Asti piazza Statuto, 1 la sottoscritta dott.ssa Elisabetta Moraglio revisore del comune di Monasterolo di Savigliano, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica di cassa del IV° trimestre 2023.

Il Revisore esamina la documentazione inviata a mezzo mail dalla dott.ssa Laura Bonetto, Responsabile del Servizio Finanziario.

Visto il Regolamento di contabilità;

Visto l'art. 223 del d.lgs. n. 267 del 18.08.2000;

Premesso che il servizio di Tesoreria è affidato alla Cassa di Risparmio di Savigliano in base ad apposita convenzione deliberata con atto delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 30.07.2019 e determinazione n. 209 del 14.11.2019;

Visto il Regolamento comunale relativo ai controlli interni approvato con delibera consigliere n. 1 del 07.03.2013;

Visti gli artt. 17 e seguenti del regolamento sopra citato;

Visto l'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la L. 213/2013

attesta quanto segue:

1. il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.12.2023 risultante dal giornale di cassa ammonta a € 393.955,63 (di cui vincolati € 43.500,00);
2. la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Reversali emesse	1.491.022,25
Fondo cassa al 31.12.2022	849.030,34
TOTALE	2.340.052,59
Mandati emessi	1.946.096,96
SALDO AL 31.12.2023	393.955,63

che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni senza reversale (+)	0,00
Riscossioni (-)	0,00
Partite mod. 62sc	
Reversali non riscosse (-)	0,00
Mandati non pagati (+)	0,00
Mandati non pervenuti in tesoreria al 31.12.2023(-)	0,00
Pagamenti senza mandati (-)	
DIFFERENZA	0,00
SALDO DI FATTO	393.955,63

3. Somme riscosse nel trimestre:

Ufficio anagrafe	6,76 certificati e contratti
	€ 1.043,40 carte identità elettroniche
	€ 0,00 carte identità cartacee
	€ 0,00 custodie carte identità cartacee
	€ 0,00 numeri civici
	€ 0,00 rimborsi copie liste elettorali
	€ 0,00 diritti separazioni e divorzi
Ufficio ragioneria	€ 241,00 diritti sulle pubbliche affissioni
	€ 0,00 fotocopie
Ufficio tecnico	€ 0,00 affitto locali ex Cottolengo
	€ 40,50 materiale raccolta differenziata
	€ 0,00 diritti pratiche edilizie
	€ 1086,05 proventi peso pubblico

4. che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 211 a 222 del d.lgs. 267 del 18.08.2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare 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;
5. il permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2023;
6. che la gestione del servizio economato è stata svolta nel pieno rispetto delle norme contabili e regolamentari e si precisa che nel corso del trimestre è stato emesso n. 2 buoni economici.

Situazione INCASSI E PAGAMENTI

Risultano emessi alla data del 31/12/2023 n. 2463 reversali e n.1625 mandati. L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/12/2023 per euro 66,88 con causale "TARI 2017". L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 21/12/2023 per euro 1.336,21 con causale "II rata capitale mutuo Cassa di Risparmio di Savigliano S.p.a.".

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA relativa alle attività rilevanti ai fini di tale imposta.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

Il revisore prende atto che sono stati effettuati i seguenti adempimenti fiscali tramite ALMA SPA:

- presentazione Comunicazione Liquidazione periodica IVA relativa al III° trimestre 2023 trasmissione telematica del 21.11.2023 all'Agenzia delle Entrate;



- presentazione modello 770/2023 relativo anno d'imposta 2022 trasmissione telematica del 26/09/2023 all' Agenzia delle Entrate ricevuta n. protocollo 23092615502656262
- presentazione modello IRAP 2023 relativo anno d'imposta 2022 trasmissione telematica del 26/10/2023 all' Agenzia delle Entrate ricevuta n. protocollo 23102608551845278.

Versamenti periodici

Il sottoscritto Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute IRPEF, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo e di lavoro subordinato e si evidenzia il corretto versamento di tale ritenute.

Si attesta che l'importo delle quietanze corrisponde con l'importo dei mandati di pagamento.

Copia del presente verbale verrà conservato nella casa comunale.

La verifica è terminata alle ore undici.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE
Dott.ssa Elisabetta Moraglio



MONASTEROLO DI SAVIGLIANO,



IL SINDACO
SERIONE GIORGIO

CERTIFICAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

Al sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico - finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati che vengono esposti secondo lo schema già previsto dalle certificazioni al rendiconto di bilancio ex articolo 161 del TUEL o dai questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti.

L'organo di revisione economico
finanziario

MORAGLIO DOTT.SSA ELISABETTA

