

Comune di BELLUSCO



Bellusco Gallarate, li

Verbale n. 4V/2023

Oggetto: Verifica di cassa e delle gestioni del tesoriere al 31 DICEMBRE 2023-Chiusura.

L'Organo di Revisione **Dott. Massimo Galli**

L'Organo di Revisione del Comune di Bellusco, assistito dal responsabile dei servizi finanziari Dott.ssa Michela Coppari, procede con la verifica di cassa e delle gestioni del tesoriere al 31.12.2023.

L'Ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, alla azienda di credito autorizzata, Banca Popolare di Sondrio S.P.A., mediante procedura ad evidenza pubblica.

In data odierna l'organo di revisione ha provveduto alle rilevazioni contabili risultanti presso l'Ufficio Ragioneria dell'Ente (saldi di chiusura del 31/12/2023) e presso il Tesoriere (saldi di chiusura del 31/12/2023), per la verifica di cui l'art. 223 del Testo Unico Enti Locale.

A seguito della verifica, si attesta:

A) che il **saldo di cassa** della Tesoreria Comunale alla data odierna, risultante dal giornale di cassa alla chiusura del 31 dicembre 2023, è determinato come riportato nella seguente tabella:

Saldo di cassa all'1 gennaio 2023	€	3.076.037,34
Riscossioni con reversali	€	7.640.744,49
Riscossioni senza reversali	€	0,00
Pagamenti con mandati	€	7.895.060,81
Pagamenti senza mandato	€	0,00
Saldo contabile del Tesoriere	€	2.821.721,02
Anticipazione di Tesoreria concessa	€	0,00
Anticipazione utilizzata al 31/12/2023	€	0,00
Valori medi di utilizzo	€	0,00
Giorni medi di utilizzo		0

Agli atti del Tesoriere non risultano “**pignoramenti**” di terzi.

Comune di BELLUSCO



B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente, in data 31/12/2023, è la seguente :

	numero	importo
Saldo cassa al 01/01/2023		€ 3.076.037,34
Reversali emesse		€ 7.640.744,49
Mandati emessi		€ 7.895.060,81
Saldo di diritto b)		€ 2.821.721,02

C) che la conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è da verificare e riscontrare a mezzo dei seguenti elementi :

	numero	importo
Reversali emesse dall'Ente e trasmesse ma non registrate dal Tesoriere		€ 0,00
Riscossioni del Tesoriere senza reversale		€ 0,00
Reversali trasmesse al Tesoriere ancora da riscuotere		€ 0,00
Reversali emesse dall'Ente al 31/12/2023 ma non trasmesse		0,00
Reversali trasmesse modificate dall'Ente ma non registrate		€ 0,00
SOMMA		€ 0,00
Mandati trasmessi al Tesoriere e non ancora pagati		€ 0,00
Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi al Tesoriere		€ 0,00
Mandati trasmessi modificati dall'Ente ma non registrate		€ 0,00
Mandati emessi e consegnati al Tesoriere ma non registrati		€ 0,00
Pagamenti del Tesoriere senza mandato		€ 0,00
SOMMA		€ 0,00
Conciliazione c)		€ 0,00
Pareggio (b + c) = a)		€ 2.821.721,02

Comune di BELLUSCO



D) che si è provveduto alla verifica a campione delle seguenti **reversali di incasso** del trimestre successivo alla precedente verifica:

n. 2937 del 09/10/2023 – Rinnovo concessione tomba	€ 3.710,50
n. 3204 del 30/10/2023 – Arretrati mensa	€ 400,00
n. 3512 del 14/11/2023 – Messa in sicurezza edifici scolastici	€ 4.295,48
n. 3630 del 21/11/2023 – Rilascio copie incidenti stradali	€ 250,00
n. 3793 del 05/12/2023 – Fondo 0-6 anni 2023	€ 24.586,59
n. 3882 del 13/12/2023 – Trattenuta CPDEL dipendenti dicembre 2023	€ 12.148,41

nonché dei seguenti **mandati di pagamento** del medesimo periodo:

n. 2459 del 13/10/2023 – Fornitura gas agosto 2023 palestra	€ 419,85
n. 2679 del 25/10/2023 – Servizio di vigilanza presso centro sportivo	€ 211,51
n. 2774 del 14/11/2023 – Messa in sicurezza edifici scolastici	€ 23.820,40
n. 2824 del 21/11/2023 – Retribuzione settore finanziario novembre 2023	€ 7.163,13
n. 3035 del 04/12/2023 - Pasti ottobre 2023 scuola infanzia	€ 12.576,93
n. 3325 del 23/12/2023 – Registrazione contratto comodato d'uso	€ 232,00

E) che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente e cioè:

- I) - che per ogni **riscossione** il Tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali;
 - che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:
 - a) rilascia ricevuta contenente l'indicazione della causale del versamento e della dicitura «*Salvi i diritti dell'Ente*»;
 - b) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso in via telematica;
- II) - che i **mandati** contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del Tuel e che:
- a) l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - b) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare, secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - c) mandati interamente o parzialmente non estinti al 31/12 sono eseguiti mediante commutazione in assegni circolari localizzati;

Comune di BELLUSCO



d) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

- sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato.

F) Il Revisore ha accertato che l'Ente ha in corso n. 3 rapporti di c/c presso le Poste Italiane ed alla chiusura del 31/12/2023 i loro saldi di cassa erano i seguenti:

1) c/c n. 25489204 con saldo al 31/12/2023 di	€	258,34
2) c/c n. 1044659678 con saldo al 31/12/2023 di	€	8.658,42
3) c/c n. 30843205 con saldo al 31/12/2023 di	€	97,98

per una giacenza complessiva di € **9.014,74**

G) Il Revisore ha accertato che l'Ente ha in corso:

Diritti Settore Amministrativo : Agente Contabile M.Grazia Parolini, dal 01/10/2023 al 31/12/2023 (Nominata con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 04.01.2007)

Giacenza di cassa al 30 settembre 2023	€	545,12
Riscossioni per dir.segret.,C.I., C.I.E.Imposta di Bollo	€	5.876,60
Versamenti effettuati alla tesoreria Comunale	€	6.355,78
Giacenza di cassa al 31 dicembre 2023	€	65,94

Diritti Settore Territorio: Agente Contabile M.Grazia Parolini (Nominato con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 04.01.2007)

Giacenza di cassa al 30 settembre 2023	€	63,70
Riscossioni effettuate		16,20
Versamenti effettuati	€	79,90
Giacenza di cassa al 31 dicembre 2023	€	0,00

Comune di BELLUSCO



Copie stampati servizio biblioteca: Agente Contabile Baioni Silvia (Nominato con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 04.01.2007)

Giacenza di cassa al 30 settembre 2023	€	30,30
Riscossioni effettuate		6,40
Versamenti effettuati	€	36,70
Giacenza di cassa al 31 dicembre 2023	€	0,00

Verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali

1.

IRPEF, IVA DA SPLIT, IRAP, INPDAP e INADEL

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento
OTTOBRE	57.522,69	16/11/2023
NOVEMBRE	69.195,38	18/12/2023
DICEMBRE	157.401,23	20/12/2023-16/01/2024

IVA

Per quanto riguarda il periodo ottobre 2023- dicembre 2023 la verifica evidenzia quanto segue:

Periodo	Importo	Data versamento
OTTOBRE	3.938,35	16/11/2023
NOVEMBRE	1.408,22	18/12/2023
ACCONTO DICEMBRE	871,82	18/12/2023
SALDO DICEMBRE	8.458,79	16/01/2024

REGISTRI IVA

Risultano 4 servizi registrati sui seguenti sezionali iva: attività commerciali varie ,Asilo nido, Assistenza domiciliare, Cre-ricoveri.

Il riepilogo dell'ultima liquidazione Iva relativa al mese di DICEMBRE 2023 presenta un IVA a debito di € 17.713,13, un'Iva a credito di € 8.382,52 con un saldo Iva a debito pari ad € 9.330,61.

Si dà atto che è stata inviata telematicamente la liquidazione IVA periodica relativa al terzo trimestre 2023, in data 27/11/2023 con codice identificativo comunicazione n. 337501104.

Comune di BELLUSCO



Le fatture dei fornitori sono già presenti sulla piattaforma delle fatture elettroniche e pertanto non è stato inviato alcun file.

Nel corso del 4° trimestre 2023 non sono stati assunti mutui.
Il registro delle fatture risulta regolarmente costituito.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Revisore del Comune di Bellusco
(per quanto di competenza)
Dott. Massimo Galli

Il Responsabile dei servizi finanziari
(per quanto di competenza)
Dott.ssa Michela Coppari

Il TESORIERE
(per quanto di competenza)
Banca Popolare di Sondrio

Atto firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale
sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa