



COMUNE DI BORGIALLO

Città Metropolitana di Torino

VERBALE N° 17/2023 (Verbale di verifica di cassa n° 4-2023 - III° trimestre 2023)

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA COMUNALE, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA – Art. 223 e 233 del TUEL 267/2000 – E DIVERSE

Il sottoscritto dott. Bernardo FANTINO, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 20.03.2021, immediatamente eseguibile, per il periodo 21.03.2021-20.03.2024, ha proceduto alla verifica di cui all'oggetto sulla base della documentazione ricevuta via mail.

Ha dato corso, in relazione al disposto degli artt. 223 e 233 del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267, alla verifica ordinaria di cassa ed alla verifica ordinaria della gestione dell'Economo Comunale; esso risulta regolarmente istituito e ne è stata normata l'attività con apposito regolamento di Contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 29.06.1996. Ha proceduto inoltre a verifiche diverse relative alla gestione corrente ed agli adempimenti contributivi e fiscali, come successivamente specificato.

Atteso che la contabilità finanziaria dell'Ente è computerizzata e che dalla medesima risulta che dall'1.01.2023 al 30.09.2023: il totale delle reversali sul conto ordinario sono state n° 382, pari a € 3.293.604,45, e che il totale dei mandati sul conto ordinario sono stati n° 485, pari a €. 2.930.753,70, come da situazione finanziaria Comunale, conciliata con la contabilità del Tesoriere e col Mod. 56 T della Banca d'Italia come da allegati al presente verbale.

Che dagli atti contabili dell'Ente risulta un FONDO CASSA al 30.09.2023 pari ad Euro 1.609.083,80 conciliato col fondo cassa del Tesoriere pari a €1.616.650,93.

La suesposta situazione trimestrale di cassa (3° trimestre 2023) viene rilasciata dal Tesoriere.

Sulla scorta della documentazione messa a disposizione, procede, a verificare la concordanza tra i dati contabili dell'Ente e quelli del Tesoriere, nonché con quelli della Bankit (56 T), così come esplicitato nell'allegato 1);

La conciliazione tra il fondo del Comune presso il Tesoriere e la Tesoreria Provinciale dello Stato è risultato quindi positivo come risulta dalla documentazione trasmessa di cui al modello 56 T (TU), anch'esso allegato alla presente verifica.

La cassa vincolata al 30.09.2023 ammonta a €1.074.875,13.

Per quanto sopra, l'Ente nel corso del 3° trimestre 2023 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Dagli atti ricevuti non risultano altri valori in custodia, in deposito o in gestione presso il Tesoriere.

Il verbale di verifica trimestrale rilasciato dall'Economo comunale presenta la situazione gestionale di cui all'allegato elenco.

“Il saldo di cassa risultante al 30.09.2023, esistente presso gli Uffici Comunali pari ad € 17,74 si riferisce a:

- | | |
|----------------------------|---------|
| • Diritti di segreteria | € 6,52 |
| • Diritti su rilascio C.I. | € 10,32 |
| • rimborso stampati | € 0,90 |

Proventi da C.I.E. (carte identità elettroniche incassate con PagoPA)	€ 484,00
(di cui diritti comunali su C.I.E.)	(€ 108,90)

Versati con reversali nn.383-384-385 /2023 – Diritti di segreteria, rimborso stampati e Diritti su rilascio C.I.

Servizio Economato, dotato di € 3.000,00 come risultante da Deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 13/01/2023, presenta la seguente situazione:

- | | |
|--|------------|
| • Spese I Trimestre 2023 | € 981,98 |
| • Spese II Trimestre 2023 | € 1.067,86 |
| • Spese III Trimestre 2023 | € 821,17 |
| • Totale a mani dell'economo al 30.09.2023 | € 128,99 |

La liquidazione avviene annualmente.

In allegato si trasmettono le ricevute F24 dei versamenti contributi erariali/previdenziali dei mesi:

- LUGLIO 2023
- AGOSTO 2023
- SETTEMBRE 2023
- Liquidazione IVA III° Trimestre 2023
-

La verifica trimestrale di cassa, per quanto sopra, risulta regolare.

Letto e sottoscritto dalla Ragioneria.”””

Verifiche diverse:

- I versamenti relativi alle ritenute di imposta dei mesi da LUGLIO a SETTEMBRE 2023 per contributi/ritenute erariali/previdenziali (CPDEL, INADEL-TFR, FONDO DI PREVIDENZA E CREDITO, IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE E REGIONALE, IRAP e IVA acconto 2023), sono stati disposti come risulta da apposti allegati Mod. F24 EP allegati al presente verbale.

- Si prende atto che i pagamenti sono disposti nel rispetto delle disposizioni relative ai pagamenti delle P.A. di importo superiore a CINQUEMILA euro e di quelle riguardanti il DURC, i codici CIG/CUP e SIOPE.

Si procede alla seguente verifica a campione:

- * mandato n.417 del 22.08.2023 di € 58,74, beneficiario Regione Piemonte versamento Irap relativa al cantiere di lavoro “Montanga solidale”, pagamento contributo, verifica Durc non necessaria, iva split non prevista;
- * reversale n.302 del 28.08.2023 pari a € 42.084,16, regolarizzazione provvisorio di entrata Ministero dell'Interno.

- I servizi demografici hanno registrato movimenti per complessivi € 17,74 di cui € 6,52 diritti di segreteria, € 0,90 rimborso stampati e € 10,32 Diritti su rilasci Carte identità. Le CIE risultano pari ad € 484,00 di cui € 369,38 diritti dello Stato, € 108,90 diritti comunali e € 5,72 diritti di segreteria (come sopra dichiarato).

- Il Servizio economale viene rendicontato annualmente, al 30/09/2023 residuano € 128,99 .

- Il prospetto Excel di tempestività dei pagamenti certifica che l'indice di tempestività del 3° trimestre 2023 è pari a – 31,63.

La verifica trimestrale di cassa e diverse, per quanto sopra e sulla base della documentazione allegata, sono regolari.

Inoltre il sottoscritto Revisore prende inoltre atto di quanto segue:

sono state approvate le seguenti variazioni:

- I° variazione di bilancio – GC n.8 del 24/02/2023;
- I° variazione di cassa – GC n.6 del 24/02/2023

- Riaccertamento residui – GC n.15 del 24/02/2023
- II° variazione di bilancio – GC n.26 del 14/03/2023
- III° variazione di bilancio – GC n.36 del 9.06.2023
- IV° variazione di bilancio – GC n.56 del 18.09.2023

Il presente verbale dovrà essere consegnato in copia al Tesoriere, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

Data, 18.10.2023

IL REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente