

COMUNE DI CRESPADORO
Piazza Municipio 3
36070 CRESPADORO (Vi)

VERBALE N. 13 DI RIUNIONE DEL REVISORE

del giorno 31 ottobre 2023

* * * * *

Il giorno 31 (trentuno), del mese di ottobre dell'anno 2023 (duemilaventitre), alle ore 10,07 (dieci e sette minuti), presso la sede del Settore Economico Finanziario del Comune di Crespadoro in Piazza Municipio 3 a seguito di informale avviso si è riunito il Revisore Unico del Comune di Crespadoro dott. Federico Vallese per la verifica trimestrale di cassa.

Il Revisore inizia le operazioni di verifica con l'assistenza della Rag. Cailotto Carla, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, riferita alla data del **31 marzo 2023**, riscontrando le seguenti risultanze:

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2023		€ 557.342,87
Reversali emesse		€ 132.023,43
	Totale entrate di cassa	€ 689.366,30
Mandati emessi		-€ 421.316,24
	Saldo di Diritto/cassa	€ 268.050,06
	da contabilità dell'Ente	

(sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

Fondo di cassa all'01/01/2023		€ 557.342,87
Reversali emesse e incassate		€ 132.023,43
Reversali da incassare/regolariz		-€ 5.374,03
Riscossioni da regolarizzare		€ 154.207,98
	Totale entrate	€ 838.200,25
Mandati Emessi		-€ 421.316,24
Mandati da pagare		€ 52.664,37
Pagamenti da regolarizzare		-€ 80.502,60
	Saldo di Diritto/cassa	€ 389.045,78
	da contabilità del Tesoriere	

Tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità risulta una differenza di euro 120.995,72 che si riconcilia come segue:

Federico Vallese
Cailotto

Saldo della banca	268.050,06
Saldo Comune	389.045,78
Differenza	-120.995,72
Riscossioni da regolarizzare	154.207,98
Reversali emesse e non incassati	5.374,03
Uscite da regolarizzare	80.502,60
Mandati emessi e non pagati	52.664,37
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	
Saldo	120.995,72

La situazione di cassa in banca d'Italia al 31.03.2023 è invece di euro 385.048,86, per una differenza di euro 3.996,92 dovuta a riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate presso la Tesoreria Provinciale.

Il Revisore unico procede poi alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, riferita alla data del **30 giugno 2023**, riscontrando le seguenti risultanze:

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 557.342,87	
Reversali emesse	€ 548.525,86	
	Totale entrate di cassa	€ 1.105.868,73
Mandati emessi	-€ 933.885,68	
	Saldo di Diritto/cassa	€ 171.983,05
	da contabilità dell'Ente	

(sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 557.342,87
Reversali emesse e incassate	€ 548.525,86
Reversali da incassare/regolariz	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 870.757,04
Totale entrate	€ 1.976.625,77
Mandati Emessi	-€ 933.885,68
Mandati da pagare	
Pagamenti da regolarizzare	-€ 71.141,85
Saldo di fatto/cassa	€ 971.598,24
da contabilità del Tesoriere	

Tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità risulta una differenza di euro 799.615,19 che si riconcilia come segue:

Saldo della banca	971.598,24
Saldo Comune	171.983,05
Differenza	799.615,19
Riscossioni da regolarizzare	870.757,04
Reversali emesse e non incassati	
Uscite da regolarizzare	71.141,85
Mandati emessi e non pagati	
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	
Saldo	799.615,19

La situazione di cassa in banca d'Italia al 30.06.2023 è invece di euro 997.231,33, per una differenza di euro 25.633,09 dovuta a pagamenti effettuati dal Tesoriere per euro 27.947,64, riscossioni effettuate dal Tesoriere per euro 2.314,55 e non contabilizzate presso la Tesoreria Provinciale.

Il Revisore unico procede poi alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, riferita alla data del **30 settembre 2023**, riscontrando le seguenti risultanze:

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 557.342,87
Reversali emesse	€ 1.895.798,26
	Totale entrate di cassa
	€ 2.453.141,13
Mandati emessi	-€ 1.813.897,63
	Saldo di Diritto/cassa
	€ 639.243,50
	da contabilità dell'Ente

(sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 557.342,87
Reversali emesse e incassate	€ 1.871.613,39
Reversali da incassare/regolariz	€ 0,00
Riscossioni da regolarizzare	€ 194.126,21
	Totale entrate
	€ 2.623.082,47
Mandati Emessi	-€ 1.813.897,63
Mandati da pagare	
Pagamenti da regolarizzare	-€ 44.426,31
	Saldo di fatto/cassa
	€ 764.758,53
	da contabilità del Tesoriere

Tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità risulta una differenza di euro 125.515,03 che si riconcilia come segue:

Fulvio Vella
Barletta

Saldo della banca	764.758,53
Saldo Comune	639.243,50
Differenza	125.515,03
Riscossioni da regolarizzare	194.126,21
Reversali emesse e non incassati	24.184,87
Uscite da regolarizzare	44.426,31
Mandati emessi e non pagati	
Mandati emessi e non trasmessi al Tesoriere	
Saldo	125.515,03

La situazione di cassa in banca d'Italia al 30.09.2023 è invece di euro 764.166,53, per una differenza di euro 592,00 dovuta a riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate presso la Tesoreria Provinciale.

Al 31.03.2023, al 30.06.2023 e al 30.09.2023 la cassa vincolata è pari ad euro 306.776,67.

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto e del saldo di fatto riferita alla data del **31.10.2023**, riscontrando le seguenti risultanze:

Fondo di cassa all'01/01/2023	557.342,87
Reversali emesse	2.137.085,57
Reversali da riscuotere	
Riscossioni da regolarizzare	79.030,21
Totale entrate	2.773.458,65
Mandati emessi	2.000.542,82
Mandati da pagare	0,00
Pagamenti da regolarizzare	17.658,88
	2.018.201,70
Saldo di diritto al 31/10/2023	755.256,95

Fondo di cassa all'01/01/2023	€ 557.342,87
Reversali emesse	€ 2.137.085,57
	Totale entrate di cassa
	€ 2.694.428,44
Mandati emessi	-€ 2.000.542,82
	Saldo di Diritto/cassa
	da contabilità dell'Ente
	€ 693.885,62

La differenza tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità risulta una differenza di euro 61.371,33 dovuto a:

- Pagamenti da regolarizzare per euro 17.658,88
- Riscossioni da regolarizzare 79.030,21

L'importo è giacente sul c.c. della Banca d'Italia ed è infruttifero

Viene verificato il saldo del Conto Postale del c/c n 18051367 alla data del:

- 31.03.2023 è di euro 4.007,21;
- 30.06.2023 è di euro 5.140,21;
- 30.09.2023 è di euro 9.285,82;

- 31.10.2023 è di euro 9.714,49;
I saldi si riconciliano con i dati del comune.

Alla data odierna la cassa vincolata è pari ad euro 306.776,67.

Per quanto riguarda il servizio di tesoreria è svolto da Unicredit Banca SpA, in quanto prorogato con delibera del 16 dicembre 2019 n. 33 fino al 31.12.2023.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore prende atto e verifica che ad oggi, l'Ente NON ha richiesto anticipazioni di Tesoreria.

Cassa Economale

Si prende atto che con delibera di G.C. n. 2 del 24.01.2020 è stata nominata la dipendente Tibaldo Giulia unico economo comunale e addetta alla riscossione con decorrenza 01.02.2020.

Con delibera di G.C. n. 18 dell'08.05.2023 è stata nominata la dipendente Capovin Marlene economo comunale e addetta alla riscossione con decorrenza 01.07.2023.

Con delibera di G.C. n. 48 del 07.09.2023, con decorrenza 08.09.2023 è stata nominata in sostituzione la dipendente Cattazzo Giulia.

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 31.03.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2023	0,00
Entrare dal 01/01/2023 al 31/03/2023	0,00
Anticipazione di economato il 12.01.2023 mandato 27	1.000,00
Uscite dal 01/01/202 al 31/03/2023 dal buono n. 1 al buono n. 3	70,55
GIACENZA DI CASSA AL 31.03.2023	929,45

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 30.06.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.04.2023	929,45
Rimborso all'economo mandati n. 196 e 197	70,55
Entrare dal 01/04/2023 al 30/06/2023	0,00
Uscite dal 01/04/2023 al 30/06/2023 dal buono n. 4 al buono n. 6	150,00
Rimborso all'economato mandati 365 e 366	150,00
GIACENZA DI CASSA AL 30.06.2023	1.000,00

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 30.09.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.07.2023	1.000,00
---------------------------------	----------

Capovin Marlene
Cattazzo Giulia

Entrare dal 01/07/2023 al 30/09/2023	0,00
Uscite dal 01/07/2023 al 30/09/2023 buono n. 7	100,00
Rimborso all'economato mandato 716	100,00
GIACENZA DI CASSA AL 30.09.06.2023	1.000,00

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 31.10.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2023	0,00
Anticipazione di economato mandato 27	1.000,00
Entrare dal 01/10/2023 al 31/10/2023	0,00
Uscite dal 01/10/2023 al 31/10/2023	0,00
SALDO ECONOMALE AL 31.10.2023	1.000,00

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 31.03.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2023	0,00
Entrare dal 01.01.2023 al 31.03.2023	20,16
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 31.03.2023	20,16

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 30.06.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.04.2023	20,16
Versamento in tesoreria provvisorio n. 598 del 06.04.2023	20,16
Entrare dal 01.04.2023 al 30.06.2023	7,54
Versamenti in Tesoreria provvisorio n. 868 del 31.05.2023	6,50
SALDO CASSA ANAGRAFE AL 30.06.2023	1,04

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.07.2023	1,04
Versamento in tesoreria provvisorio n. 1224 del 18.07.2023	1,04
Entrare dal 01.07.2023 al 30.09.2023	10,40
Versamenti in Tesoreria provvisorio n. 1530 del 07.09.2023	8,32

SALDO CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2023 2,08

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 31.10.2023

GIACENZA DI CASSA AL 01.10.2023 2,08

Entrare dal 01.10.2023 al 31.10.2023 13,56

Versamenti in Tesoreria provvisorio n. 1665 del 03.10.2023 2,08

SALDO CASSA ANAGRAFE AL 31.10.2023 13,56

La gestione dell'IVA avviene in parte contabilizzata dall'Ente e in parte contabilizzata dalla ditta incaricata di cui alla Determina n. 3 dell'11.01.2023

Ritenute d'acconto fiscali e contributi previdenziali e assistenziali

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario delle ritenute fiscali e agli Enti Previdenziali dei contributi riferiti ai rapporti di lavoro dipendente relativi al mese di gennaio, febbraio, marzo, aprile, maggio, giugno, luglio, agosto, settembre 2023. L'elaborazione dei cedolini paga viene effettuata dallo Studio Accatre-STP di Sossano (Vi) in forza del mandato professionale affidato previa gara con determina n. 3 dell'11.01.2023. In base ai prospetti contabili prodotti l'Ente ha versato i relativi contributi previdenziali e le relative imposte.

mese di GENNAIO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 28.586,22= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.02.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.02.2023.

mese di FEBBRAIO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 25.859,27= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.03.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.03.2023.

mese di MARZO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 24.186,84= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 17.04.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 17.04.2023.

mese di APRILE 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 31.125,13= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.05.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.05.2023.

mese di MAGGIO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 15.495,23= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.06.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.06.2023.

*Carlo
Fulvio*

mese di GIUGNO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 25.955,19= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 17.07.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 17.07.2023.

mese di LUGLIO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 58.110,98= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 16.08.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.08.2023.

mese di AGOSTO 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 19.091,99= effettuato mediante n. 02 (due) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP) in data 15.09.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 15.09.2023.

mese di SETTEMBRE 2023

la corrispondenza del versamento di totali €. 37.743,10= effettuato mediante n. 02 (due) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP) in data 16.10.2023 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.10.2023.

Vengono presi a campione seguenti reversali e mandati:

PRIMO trimestre:

Reversali:

- n. 45 del 27.01.2023 di € 1.653,34 IVA split su mandato 61
- n. 156 del 31.03.2023 di € 4.994,28 recupero evasione IMU F24

Mandati:

- n. 34 del 16.01.2023 di € 8.787,14 per consumi energia elettrica
- n. 193 del 31.03.2023 di € 6.100,00 per indagine geologica pista ciclabile

SECONDO trimestre:

Reversali:

- n. 268 del 20.04.2023 per € 562,30 diritti UTC
- n. 414 del 22.05.2023 di € 724,95 mensa scuola infanzia

Mandati:

- n. 368 del 31.05.2023 di € 1.708,00 per interventi di polizia e disgaggio sassi
- n. 422 del 16.06.2023 di € 10.613,26 per raccolta RRSU maggio 2023

TERZO trimestre:

Reversali:

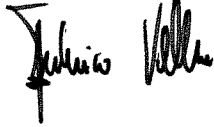
- n. 717 del 25.08.2023 per € 3.046,78 per addizionale comunale
- n. 831 del 19.09.2023 per € 15.588,90 TARI anno 2023

Mandati:

- n. 499 del 15.07.2023 di € 7.993,44 per progettista sistemazione immobili piazza Municipio
- n. 734 del 14.09.2023 di € 25.265,32 per lavori Tensostruttura Via Valletta

Verificata la documentazione e prodotto il verbale di risposta la riunione si è chiusa alle ore 11,15.

Il Revisore Unico
Dott. Federico Vallese



Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Carlotta Carla



