

Comune di BELLUSCO



Bellusco Gallarate, lì

Verbale n. 3V/2024

Oggetto: Verifica di cassa e delle gestioni del tesoriere al 30 SETTEMBRE 2024

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 30.09.2024.

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 30/09//2024) e presso il Tesoriere (saldi di chiusura del 30/09//2024), 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 30 settembre 2024, è determinato come riportato nella seguente tabella:

Saldo di cassa all'1 gennaio 2024	€	2.821.721,02
Riscossioni con reversali	€	5.944.499,46
Riscossioni senza reversali	€	378.002,13
Pagamenti con mandati	€	6.561.197,23
Pagamenti senza mandato	€	60,36
Saldo contabile del Tesoriere	€	2.582.965,02

Anticipazione di Tesoreria concessa	€	0,00
Anticipazione utilizzata al 30/09/2024	€	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 30/09/2024, è la seguente :

	numero	importo
Saldo cassa al 01/01/2024	€	2.821.721,02
Reversali emesse	€	5.966.117,47
Mandati emessi	€	6.598.885,14
Saldo di diritto b)	€	2.188.953,35

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	€	378.002,13
Reversali trasmesse al Tesoriere ancora da riscuotere	€	-21.618,01
Reversali emesse dall'Ente al 30/09/2024 ma non trasmesse		0,00
Reversali trasmesse modificate dall'Ente ma non registrate	€	0,00
SOMMA	€	356.384,12
Mandati trasmessi al Tesoriere e non ancora pagati	€	-37.687,91
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	€	60,36
SOMMA	€	-37.627,55
Conciliazione c)	€	394.011,67
Pareggio (b + c) = a)	€	2.582.965,02

Comune di BELLUSCO



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

n. 2360 del 03/07/2024 – Rimborso spese opere murarie	€ 522,00
n. 2814 del 24/07/2024 – Ritenute erariali lavoro dipendente	€ 29.071,11
n. 2962 del 31/07/2024 – Ruoli post riforma polizia locale	€ 1.534,50
n. 3024 del 27/08/2024 – Assistenza informatica 3°trimestre 2024	€ 660,00
n. 3247 del 04/09/2024 – Proventi mensa 2024	€ 5.052,26
n. 3656 del 20/09/2024 – Servizi igiene urbana agosto 2024	€ 4.916,30

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

n. 1897 del 08/07/2024 – Manutenzione sentieri zona Camuzzag	€ 4.270,00
n. 2148 del 24/07/2024 – Premio dipendenti anno 2023	€ 30.678,55
n. 2293 del 06/08/2024 – Lavori restauro castello	€ 47.998,58
n. 2504 del 03/09/2024 – Fornitura gas scuole medie luglio 2024	€ 888,98
n. 2673 del 19/09/2024 - Tassa circolazione fiat Panda	€ 131,58
n. 2691 del 25/09/2024 – Contributo eliminazione barriere architettoniche	€ 5.896,19

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 30/09/2024 loro saldi di cassa erano i seguenti:

1) c/c n. 25489204 con saldo al 30/09/2024 di	€	25,06
2) c/c n. 1044659678 con saldo al 30/09/2024 di	€	53.219,39
3) c/c n. 30843205 con saldo al 30/09/2024 di	€	14,70

per una giacenza complessiva di € **53.259,15**

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

Diritti Settore Amministrativo : Agente Contabile M.Grazia Parolini, dal 01/07/2024 al 30/09/2024 (Nominata con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 04.01.2007)

Giacenza di cassa al 30 giugno 2024	€	634,16
Riscossioni per dir.segret.,C.I., C.I.E.Imposta di Bollo	€	7.674,36
Versamenti effettuati alla tesoreria Comunale	€	7.471,06
Giacenza di cassa al 30 settembre 2024	€	837,46

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 giugno 2024	€	32,40
Riscossioni effettuate		37,80
Versamenti effettuati	€	0,00
Giacenza di cassa al 30 settembre 2024	€	70,20

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 giugno 2024		10,90
Riscossioni effettuate		5,50
Versamenti effettuati	€	0,00
Giacenza di cassa al 30 settembre 2024	€	16,40

Verifica degli adempimenti fiscali e previdenziali

IRPEF, IVA DA SPLIT, IRAP, INPDAP e INADEL

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento
LUGLIO	143.413,95	16/08/2024
AGOSTO	74.121,22	16/09/2024
SETTEMBRE	69.021,54	16/10/2024

IVA

Per quanto riguarda il periodo gennaio 2024- marzo 2024 la verifica evidenzia quanto segue:

Periodo	Importo	Data versamento
LUGLIO	4.448,99	16/08/2024
AGOSTO	1.289,77	16/09/2024
SETTEMBRE	2.954,20	16/10/2024

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 SETTEMBRE presenta un IVA a debito di € 3.866,00, un'Iva a credito di € 911,80 con un saldo Iva a debito pari ad € 2.954,20.

Si dà atto che è stata inviata telematicamente la liquidazione IVA periodica relativa al secondo trimestre 2024, in data 02/09/2024 con codice identificativo comunicazione n. 360295128.

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 3° trimestre 2024 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