

# COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

## Revisore dei Conti

(nominato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 35 del 29.09.2021)

Oggetto: **Verifica ordinaria di cassa al 16.02.2024.**

Il sottoscritto Dott. Roberto Fanchin, Revisore Unico dei Conti del Comune di Caldiero.

- Visto lo Statuto dell'Ente,
- Visto il Regolamento di contabilità,
- Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000

Premesso

- Che il servizio di tesoreria è stato affidato a Banca Intesa S. Paolo, giusta determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria nr. 38 del 16.12.2021;
- Che la riscossione spontanea delle entrate tributarie IUC avviene mediante mod. F24;
- Che la gestione, accertamento e riscossione di Tosap CIMP e Affissioni (ora canone unico patrimoniale), nonché la riscossione coattiva di tutte le entrate tributarie ed extratributarie è stata affidata al concessionario Abaco S.p.A. con determinazione dell'Area Economico Finanziaria nr. 5 del 07.03.2018 a seguito di gara bandita della C.U.C.;
- Che il servizio di economato è stato affidato, per l'anno 2024, alla rag. Elena Giuliari con deliberazione di Giunta Comunale nr. 3 del 10.01.2024, esecutiva ai sensi di legge;
- Che per l'anno 2024 non sono stati nominati agenti contabili interni in relazione all'utilizzo esclusivo del canale PAGOPA per le riscossioni comunali;

Il Revisore viene informato che, relativamente alla Segreteria Comunale, l'incarico al Dott. William Cremasco della reggenza a "scavalco" della segreteria comunale decorrente dal 12.09.2023 e scadente il 31.12.2023 è stato rinnovato fino alla data del 30.04.2024.

La precedente verifica di cassa risale alla data dell'08.11.2023.

Successivamente a tale data risultano emessi i seguenti ordinativi:

Mandati 2023: 2448-2984

Mandati 2024: 1 – 383

Reversali 2023: 5342-6421

Reversali 2024: 1 - 610



Viste le risultanze della contabilità comunale riconciliate con le risultanze del Tesoriere comunale alla data odierna come di seguito:

<b>Situazione risultante dalla contabilità dell'ente</b>	
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.215.649,14
Reversali Trasmesse nr. 1-610	626.045,64
<b>Totale Entrate di Cassa</b>	<b>1.841.694,78</b>
Mandati Trasmessi nr. 1-383	981.677,47
<b>Saldo risultante dalla contabilità dell'ente</b>	<b>860.017,31</b>

<b>Situazione risultante dalla contabilità del tesoriere</b>	<b>CONTO DI DIRITTO</b>	<b>CONTO DI FATTO</b>
Fondo di Cassa al 01/01/2024	1.215.649,14	1.215.649,14
Reversali ricevute nr. 1-610	626.045,64	
- di cui reversali riscosse	626.045,64	626.045,64
-di cui reversali da riscuotere	-	
Incassi senza reversale da regolarizzare	168.028,70	168.028,70
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>2.009.723,48</b>	<b>2.009.723,48</b>
Mandati ricevuti nr. 1-383	981.677,47	
'- di cui mandati pagati	981.677,47	981.677,47
'-di cui mandati da pagare	-	
'-di cui mandati a copertura	-	
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare	0,96	0,96
<b>Totale delle uscite del Tesoriere</b>	<b>981.678,43</b>	<b>981.678,43</b>
<b>Saldo risultante dal conto di diritto</b>	<b>1.028.045,05</b>	
<b>Saldo risultante dal conto di fatto</b>		<b>1.028.045,05</b>

<b>Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere</b>		
<b>Saldo dell'Ente</b>		<b>860.017,31</b>
Reversali trasmesse non riscosse	(-)	0,00
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)	-0,96
Mandati trasmessi non pagati	(+)	0,00
Incassi senza reversale da regolarizzare	(+)	168.028,70
<b>Saldo di fatto in tesoreria</b>	<b>(=)</b>	<b>1.028.045,05</b>

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 221 del D. Lgs 207/2000 e della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Il saldo della cassa vincolata risulta pari a 149.635,96 (fondi PNNR).

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si procede quindi alla verifica dei seguenti ordinativi estratti con la tecnica random.

Sono stati estratti i seguenti mandati e reversali:

- Mandato nr. 2723 del 23.11.2023 di € 165,57 relativo a pagamento fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 2724 del 23.11.2023 di € 376,67 relativo a pagamento fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 2775 del 28.11.2023 di € 0,19 relativo a pagamento parte di fattura per acquisto di materiali ufficio tecnico; tale mandato è cumulato con il mandato nr. 2774 per il saldo totale della fattura di € 521,06;
- Mandato nr. 56 del 19.01.2024 di € 1.028,67 relativo a compenso reggenza a scavalco erogata nel mese di gennaio 2024 al segretario comunale;
- Mandato nr. 109 del 19.01.2024 di € 73,14 relativo a versamento ritenute assistenziali e previdenziali operate su emolumenti erogati nel mese di gennaio;
- Mandato nr. 157 del 24.01.2024 di € 100,00 relativo a pagamento imponibile addebitato in conto corrente per fattura telefonia fissa;
- Reversale nr. 5690 del 21.11.2023 di € 2,23 relativa a iva split payment su fattura per fornitura di acqua potabile;
- Reversale nr. 6074 del 14.12.2023 di € 184,33 relativa a iva split payment su fattura per fornitura di segnaletica orizzontale e verticale;
- Reversale nr.6146 del 14.12.2023 di € 21,95 relativa a diritti per rilascio di carte di identità;
- Reversale nr. 9 del 16.01.2024 di € 0,14 relativa a iva split payment su fattura per acquisto di gas naturale;
- Reversale nr. 24 del 16.01.2024 di € 36,82 relativa a iva split payment su fattura acquisto di energia elettrica;
- Reversale nr. 226 del 23.01.2024 di € 176,38 relativa ad incentivi funzioni tecniche.

Su tutti non si riscontrano irregolarità.

### **Verifica della Cassa Economale**

Nel corso dell'anno 2023, sono stati complessivamente emessi dall'01.01.2023 nr. 34 buoni di economato:

- Alla data della verifica precedente (08.11.2023): emessi i buoni dal nr. 1 al n. 29 compresi.
- Nel periodo compreso dal 09.11.2023 al 31.12.2023: emessi i buoni dal nr. 30 al nr. 34 compresi.
- In data 13.10.2023 con determina Area Contabile nr. 27 sono stati rimborsati i buoni compresi dal nr. 1 al nr. 26 compresi per complessivi € 2.819,30 ed in data 20.12.2023 con determina Area Contabile n. 35 sono rimborsati i buoni compresi dal nr. 27 al nr. 34 per complessivi € 937,01 (totale buoni anno 2023 pari a € 3.756,31).

Con reversale nr. 01 del 12.01.2024 l'economista ha restituito l'anticipazione di € 3.000,000 relativa all'anno 2023. In data 25.01.2024 l'Economista ha reso il conto della gestione 2023.