

COMUNE DI POVE DEL GRAPPA

Provincia di VICENZA

Verifica ordinaria di cassa e generale del 2^a trimestre 2024

Parere n. 10 del 24/07/2024

Oggi, 24/07/2024 il Revisore Unico dei Conti, dott. Corrado Dagostin (nominato con deliberazione consiliare 2/2024) con l'intervento per il Comune del dott. Andrea Soster, in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, effettua la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio tesoreria per il periodo 01.04.2024-30.06.2024 in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, il Regolamento di Contabilità e la Convenzione con il Servizio Tesoreria, dando atto che dallo stesso risulta alla data 30.06.2024 quanto segue:

Giornale di cassa¹ anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			1.915.542,25 €
Riscossioni fino alla reversale n. 1030 del 28.06.2024	354.692,08 €	1.059.937,63 €	1.414.629,71 €
Pagamenti fino al mandato n. 789 del 28.06.2024	216.261,91 €	846.467,09 €	1.062.729,00 €
Riscossioni dalla reversale n. 1008 alla n. 1030 del 28.06.2024 *	79.958,60 €	144.313,28 €	224.271,88 €
Pagamenti dal mandato n. 786 al 789 del 28.06.2024 *	1.312,00 €	5.606,32 €	6.918,32 €
Fondo di cassa al 31.03.2024			2.050.089,40 €

* Reversali e mandati di pagamento firmati digitalmente e inviati in banca di sabato 29/06/2024 e pertanto nel conto del Tesoriere si trovano nel 3^a trimestre, in quanto acquisiti dalla Banca il primo giorno lavorativo successivo, ossia il 01.07.2024.

+ Riscossioni fino alla reversale n. 1030 del 28.06.2024	1.414.629,71 €
- Riscossioni dalla reversale n. 1008 alla n. 1030 del 28.06.2024	224.271,88 €
Importo corrispondente con reversali emesse conto del Tesoriere fino alla n.1007	1.190.357,83 €
- Pagamenti fino al mandato n. 789 del 28.06.2024	1.062.729,00 €
+ Pagamenti dal mandato 786 al 789 del 28.06.2024	6.918,32 €

¹Tale tabella riguarda gli enti in contabilità finanziaria.

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere² alla data del 30.06.2024

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro 1.915.542,25
Incassi ottenuti al 30.06.2024	Euro 1.818.579,44
Pagamenti effettuati al 30.06.2024	Euro 1.033.431,27
Saldo di cassa al 30.06.2024	Euro 2.700.690,42

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere inoltrata a mezzo PEC in data 10.07.2024 prot. n. 4380.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali Euro	Importo Euro	
Saldo iniziale al 01.01.2024		1.915.542,25	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.183.142,22		
Provvisori in entrata da regolarizzare	635.437,22		
TOTALE RISCOSSIONI		1.818.579,44	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.012.212,69		
Provvisori in uscita da regolarizzare	21.218,58		
TOTALE PAGAMENTI		1.033.431,27	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30.06.2024		2.700.690,42	=

La differenza tra i due saldi³ riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo Euro	
Saldo Ente al 30.06.2024	2.050.089,40	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	7.215,61	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	635.437,22	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	21.218,58	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	43.597,99	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.700.690,42 €	=

²Tale tabella riguarda gli enti in contabilità economico-patrimoniale (civilistica).

³ In caso di discordanza fra il saldo contabile dell'ente e il saldo dell'Istituto Tesoriere è necessario compilare il prospetto di riconciliazione di cui si fornisce esempio.

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	2.700.690,42 €	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (E)	0,00 €	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (D)	2.876,79 €	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (C)	0,00 €	+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (B)	87.643,00 €	-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	2.615.924,21 €	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede alla verifica a campione di alcuni mandati e reversali emessi dall'Ente nel corso del trimestre. La tecnica usata per l'estrazione è l'utilizzo di applicazione per calcolo numero casuale all'interno dell'intervallo definito dal primo numero e dall'ultimo numero dei mandati e delle reversali del mese di riferimento.

Reversali (intervallo 523-1030):

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
611	16.04.2024	Proventi pasti marzo assistenza domiciliare di un utente (copertura sospeso entrata)	157,50 €	NO
821	17.05.2024	IVA istituzionale su fattura gas metano	65,55 €	NO
1001	25.06.2024	Diritti di segreteria (copertura sospesi d'entrata)	260,00 €	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati (intervallo 426-789):

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica a DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
431	08.04.2024	Pagamento per ripristino patrimonio privato agli aventi diritto – contributi a privati	72.780,47 €	NO	NO	NO
673	27.05.2024	Pagamento fattura per controllo e manutenzione estintori	200,00 €	SI'	NO	NO
724	10.06.2024	Pagamento fattura consumo energia elettrica	298,69 €	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 30.06.2024	Residui ancora da incassare	Riaccertamenti residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
587.518,43 €	354.692,08 €	232.826,35 €	€ 0,00	232.826,35 €	39,63 %

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A*100
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 30.06.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
396.793,74 €	216.261,91 €	180.531,83€.	167,63 €	180.364,20 €	45,46 %

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E FISCALI

Si procede quindi ad effettuare i controlli relativi al pagamento dei contributi e delle ritenute effettuate relativamente ai mesi di aprile, maggio e giugno.

Si dà atto che l'Ente ha versato entro le scadenze stabilite dalla Legge le seguenti somme:

in data	16.04.2024	16.05.2024	17/06/2024
	EURO	EURO	EURO
C.P.D.E.L.	6.700,06	13.644,69	7.665,88
Ricong. C.P.D.E.L.			
I.N.A.D.E.L. Prev.	663,63	663,63	663,63
TFR INPDAP457,57	457,57	453,14	508,65
Fondo Prev. Cred.	85,46	151,61	95,71
I.N.P.S. SSN			
I.R.A.P.	2.355,57	3.938,79	2.717,87
IRPEF dipendenti	3.969,82	9.313,79	4.620,25
Saldo Irpef m.730			
I.R.PE.F. autonomi	638,82		2.230,31
Add. regionale	407,13	418,88	412,16
Add. reg. m. 730			

Add. reg. int. m. 730			
Add.le comunale	214,11	214,11	214,11
Add.le com. m. 730			
Int. rateizz. m. 730			
Add. Com. int. m.730			
IRPEF cod.106E		466,66	
I.N.A.I.L.			
I.N.P.S. DM10			
I.N.P.S. C10			
Cedolare secca 730			
TOTALE	15.492,17 €	29.265,30 €	19.128,57 €

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO ATTIVITÀ COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA commerciale

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
1^ trimestre 2024		2.912,37 €	Prot. Telematico N. 24042313391116157	16.05.2024

Dette risultanze di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Marzo 2024	5.065,63 €	Prot. Telematico N. 24040208250761641	16.04.2024
Aprile 2024	3.063,06 €	Prot. Telematico N. 24050209530051733	16.05.2024
Maggio 2024	6.028,53 €	Prot. Telematico N. 24053112182823682	17.06.2024

Debiti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

VERIFICA DEL CONTO ECONOMALE

Alla data del 30.06.2024 l'economista comunale ha emesso:

- Buoni in Entrata per Euro 0,00;
- Buoni in Uscita per Euro 557,71 (bolletta dal n. 11 al n. 23).

La dotazione iniziale dell'economista è stata deliberata con atto n. 3 del 17.01.2024 (deliberazione di Giunta Comunale) per l'importo di € 1.300,00.

Con determinazione 52 del 19.01.2024 è stato costituito il fondo economista per l'anno 2024 nell'importo di € 1.300,00.

Con determinazione del Responsabile Finanziario n. 350 del 01.07.2024 si è approvato il rendiconto dell'Economista Comunale relativo al 2^ trim. 2024, che chiude con somme anticipate per conto dell'Ente per Euro 557,71.

La conta fisica della cassa economista, visto che questa Verifica di Cassa è stata effettuata on line, si rimanda alla Verifica di Cassa del prossimo trimestre.

ALTRI FONDI LIQUIDI CUSTODITI:

a) presso l'ufficio postale in specifici conto correnti appositamente aperti e alimentati come segue:

conto corrente n.	denominazione	saldo al	€
1052535240	Riscossione coattiva	30.06.2024	8.553,29
TOTALE FONDI SU CONTI CORRENTI POSTALI			8.553,29 €

VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. A/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.06.2024 risulta la seguente situazione di cassa vincolata:

Cassa Vincolata pari ad €. 0,00.

A seguito della conversione in Legge del D.L. 60/2024 (Decreto Coesione), è stato semplificato il regime della cassa vincolata. La disposizione di cui all'art. 6 comma 6-octies del predetto intervento normativo limita la disciplina dei vincoli solo alle voci finanziate da mutui e/o trasferimenti.

Alla data attuale, sentito il Responsabile dell'Area Amm.va Contabile, l'Ente sta predisponendo le dovute scritture contabili e i provvedimenti per effettuare una ricognizione della cassa vincolata alla data del 07.07.2024, data di pubblicazione in G.U. della L. 95/2024.

ALTRI ADEMPIMENTI

Il Revisore prende atto che:

- in data 16.05.2024 il Comune ha provveduto alla trasmissione della Comunicazione dati Liquidazione Periodiche IVA 1^ trimestre 2024;
 - in data 18.06.2024 l'ente ha provveduto all'invio della Relazione al Conto Annuale;
 - Con deliberazione di C.C. n. 6 del 05.04.2024 è stato approvato il Rendiconto della Gestione anno 2023.
- Si dà atto che, a seguito delle consultazioni amministrative, il sindaco del Comune di Pove del Grappa è Francesco Dalmonte. Essendo Dalmonte il sindaco uscente, il Revisore non ha provveduto alla verifica straordinaria di cassa, da effettuarsi nel solo caso in cui il Sindaco fosse cambiato.



IL REVISORE DEI CONTI
Dott. Corrado Dagostin