COMUNE DI ARTOGNE**ORGANO DI REVISIONE****Verbale n. 4 del 14.11.2024****VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI
3° trimestre 2024**

Il giorno 14 del mese di novembre 2024, si è riunito presso la sede municipale l'Organo di revisione nominato con deliberazione di C.C. n. 21 del 25.09.2024, nella persona del dr. Carra Pierluigi, revisore unico.

Il Revisore dei Conti, ricevuta con e-mail del 23.10.2024 e del 08.11.2024 la documentazione di cui all'art. 223 del d.lgs. 267/2000,

- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;
- visto lo Statuto dell'Ente;
- visto il Regolamento di Contabilità approvato con Deliberazione del C.C. n. 48 del 26.11.2009;
- visto il Regolamento di Economato approvato con Deliberazione del C.C. n. 24 del 08.05.1996;

effettua la verifica ordinaria di cassa alla data del 30.09.2024.

Il Revisore,

prende atto

- a) che il servizio di Tesoreria è stato affidato a BPER Banca S.P.A. Agenzia di Artogne in base a contratto di appalto per il periodo 01.01.2020 – 31.12.2024 approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 48 del 20.12.2019;
- b) che non sussiste il servizio di Economato e conseguentemente non è individuata la figura dell'economista;
- c) che sussistono due agenti contabili nelle persone del sig.ri Masnari Dario e Mondini Cristina;
- d) che la riscossione coattiva è affidata all'agenzia Mit Servizi srl con Determina n. 17 del 30.05.2023 relativamente alla gestione delle Entrate Comunali e all'agenzia San Marco spa con Determina n. 18 del 30.05.2023 relativamente riscossione del canone unico patrimoniale;

considerato

- a) che per la verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili di cui sopra, si è avvalso della collaborazione della Rag.ia Cretti Monica, istruttore del Servizio Finanziario;
- b) che dal controllo a campione della documentazione giustificativa della gestione:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

attesta quanto rilevato dalla seguente verifica di cassa.

Tesoreria comunale

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2024 risultante dal giornale di cassa pari a euro 3.942.946,60, risulta riconciliato al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente alla stessa data e viene rideterminato nel modo seguente:

1) Situazione di fatto della cassa:		
Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2024	€.	3.921.146,49
Riscossioni	€.	1.991.220,76
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	1.695.598,70
Pagamenti	€.	3.543.906,59
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	121.112,76
Saldo di fatto della cassa al 30/09/2024	€.	3.942.946,60

2) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2024	€.	3.921.146,49
Reversali trasmesse dal nr. 1 al nr. 2476	€.	1.991.220,76
Reversali emesse ma non trasmesse	€.	
Mandati emessi dal nr 1 al nr. 2038	€.	3.604.344,80
Mandati non trasmessi al Tesoriere	€.	
Saldo di diritto della cassa al 30/09/2024	€.	2.308.022,45
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	1.634.924,15

3) che la differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	1.695.598,70
Reversali non rimosse	€.	
Mandati non pagati	€.	60.438,21
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	121.112,76
Reversali non inseriti in tesoreria *	€.	
Mandati non inseriti in tesoreria **	€.	
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 30/09/2024	€.	1.634.924,15

* Trattasi di

** Trattasi di

b) L'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nel terzo trimestre, mentre la conciliazione tra Banca d'Italia e conto del Tesoriere riporta alla data del 30/09/2024 i seguenti saldi:

Saldo contabile di Tesoreria alla data del 30/09/2024	€.	
Saldo Banca d'Italia alla data del 30/09/2024	€.	
DIFFERENZA	€.	
Pagamenti non ancora contabilizzati in Banca d'Italia	€.	
Prelievi non contabilizzati in Banca d'Italia	€.	
Movimenti accreditati in Banca d'Italia e non ancora contabilizzati in Tesoreria	€.	
Saldo Riconciliato alla data del 29/09/2023	€.	

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 171 del citato Testo unico e s.m.i.;

Verifica C/C postali al 30/09/2024

Gli estratti di conto corrente postali presentano le seguenti risultanze:

- IT81U076011120000014216253: € 39.995,36. (Canone Unico Patrimoniale);
- IT88I0760111200001037389887: € 4.701,27 (Riscossione contravvenzioni cds, diritti, canone idrico).

Verifica degli agenti contabili

Si verifica che le entrate riscosse siano state riversate in tesoreria.

Elenco agenti contabili:

- Masnari Dario (sanzioni cds)
- Mondini Cristina (demografici e diritti di segreteria)

Indicatore tempestività pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al III trimestre 2024 evidenzia un valore di -8,35.

Tale indicatore risulta pubblicato sul sito istituzione dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente sezione Pagamenti dell'Amministrazione.

Il Revisore, dopo aver effettuato le opportune verifiche,

dispone

la trasmissione del presente verbale al Tesoriere BPER Banca spa Agenzia di Artogne al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del T.U.E.L. e copia al Sindaco.

Il presente verbale, debitamente sottoscritto, viene consegnato per far parte integrale degli atti dell'Ente, al Responsabile del Servizio Finanziario dr. Baraldi Iacopo che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali dell'Organo di revisione.

**Il Revisore
(Pierluigi Carra)**

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi degli artt. 21 e 24 del d.lgs. 82/2005 da parte di tutti i componenti del Collegio.