

Verbale n. 20 del 24/10/2024

L'anno 2024, il giorno 24 del mese di Ottobre, con l'assistenza della Responsabile dei Servizi Finanziari Dott.ssa Tarozzi Viviana, il Revisore Unico Carli Maria Luisa unitamente al collaboratore nominato ex art 239 Dr. Fabio Federici, procede alla verifica di cassa on line tramite piattaforma Google Meet per le avverse condizioni metereologiche.

Alla verifica presso la sede dell'Ente risulta la seguente situazione al 30/09/2024:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024 (Allegato 1)		Euro +	€ 5.768.128,84
Reversali emesse al 30/09/2024 (Allegato 2)		Euro +	€ 16.603.045,55
Mandati emessi al 30/09/2024 (Allegato 3)		Euro -	€ 14.631.938,58
Risultanze contabili (conto di diritto)		Totale	€ 7.739.235,81

Si procede quindi alla verifica delle risultanze di cassa presso il Tesoriere comunale BCC Emil Banca:

Fondo di cassa iniziale 01.01.2024			€ 5.768.128,84
Reversali incassate (Allegato 4)		Euro +	€ 16.603.045,55
Mandati pagati (Allegato 4)		Euro -	€ 14.527.545,36
Incassi senza reversali da regolarizzare (Allegato 5)		Euro +	€ 791.195,84
Pagamenti effettuati da regolarizzare (Allegato 5)		Euro -	€ 7.301,56
Conto di fatto		Totale	€ 8.627.523,31

Raccordo con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi:

Conto di fatto del Tesoriere			€ 8.627.523,31
Incassi da regolarizzare (Allegato 5)		Euro -	€ 791.195,84
Pagamenti da regolarizzare (Allegato 5)		Euro +	€ 7.301,56
Reversali non ancora riscosse		Euro +	€ 0,00
Mandati da pagare		Euro -	€ 0,00
Reversali emesse e non contabilizzate		Euro +	€ 0,00
Mandati emessi e non contabilizzati (Allegato 6)		Euro -	€ 104.393,22
Totale			€ 7.739.235,81

Non si rileva alcuna differenza con le risultanze contabili del Comune di Sasso Marconi.

La **cassa vincolata** alla data del 30 Settembre 2024 ammonta ad **€ 5.448.948,80** e corrisponde a quanto indicato dal Tesoriere (Allegato 4):

Cassa Vincolata iniziale 01/01/2024		Euro +	€ 2.709.197,85
Entrate Vincolate 01/01- 30/09/2024 (Allegato 7)		Euro +	€ 4.265.555,20
Uscite Vincolate 01/01 - 30/09/2024 (Allegato 8)		Euro -	€ 1.545.177,48
Provvisorio Vincolato non ancora incassato (Allegato 9)		Euro +	€ 19.373,23
Cassa Vincolata al 30/09/2024		Euro +	€ 5.448.948,80

Saldo presso Banca d'Italia (Allegato 10):

Contabilità presso il tesoriere 30/09/2024		€ 8.627.523,31
Movimenti non contabilizzate dal Tesoriere	Euro +	€ 0,00
Movimenti già contabilizzati dal Tesoriere	Euro -	€ 0,00
Disponibilità presso Tesoreria Provinciale 30/09/2024		€ 8.627.523,31

Non risultano discordanze fra la contabilità del Tesoriere e il saldo presso Banca d'Italia.

Si procede alla verifica a campione dei seguenti mandati emessi e dei rispettivi ordinativi di incasso:

Mandato n. / del	2882 – 05/07/2024 (Allegato 11)	3714 – 29/08/2024 (Allegato 12)	3797 – 03/09/2024 (Allegato 13)
Importo mandato	€ 51.614,98	€ 189.903,80	€ 25.185,39
Impegno n. / esercizio	2024/74	2024/482	2024/19
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	4531/163 COMPETENZA	9531/166 COMPETENZA	4531/171 COMPETENZA
Importo complessivo impegno	€ 245.500,00	€ 2.247.691,68	€ 167.583,42
Descrizione spesa	Pagamento Ft	Pagamento Ft	Pagamento Ft
Indicazione beneficiario	CAMST SCRL	HERA SPA	S.A.C.A. SOC.COOP A R.L.
Determinazione di impegno	242/2023 (Allegato_11_II e Allegato_11_III)	38/2024 (Allegato_12_II e Allegato_12_III)	368/2022 (Allegato_13_II e Allegato_13_III)
Missione	04	09	04
Programma	06	03	06
P.d.c. finanziario	1.03.02.15.006	1.03.02.15.004	1.03.02.15.002
Verifica DURC	REGOLARE (Allegato_11_III)	REGOLARE (Allegato_12_III)	REGOLARE (Allegato_13_III)
Verifica regolarità fiscale art. 48-bis	REGOLARE	REGOLARE	REGOLARE

Reversale n. / del	2603 – 05/07/2024 (Allegato 11 V)	3412 – 29/08/2024 (Allegato 12 V)	3488 – 03/09/2024 (Allegato 13 V)
Importo reversale	€ 2.033,40	€ 17.263,98	2.289,58
accertamento n / esercizio	110/2024	106/2024	110/2024
Capitolo (specificare se residuo o competenza)	706/0 Competenza	1605/3 Competenza	706/0 Competenza

Importo complessivo accertamento	250.000,00	1.100.000,00	250.000,00
Descrizione entrata	IVA commerciale	IVA istituzionale	IVA commerciale
P.d.c. finanziario	3.05.99.03.001	9.02.05.01.001	3.05.99.03.001

Il Revisore da atto del rispetto delle norme contabili, fiscali e regolamentari.

I conti correnti postali presentano i seguenti saldi al 30/09/2024 (Allegato_14):

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
0000523409	IT 73 J 07601 02400 001007234683	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2024	EUR	3.985,84
0000523409	IT 95 N 07601 02400 001019174984	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2024	EUR	15.780,43
0000523409	IT 87 G 07601 02400 001041301779	Rapporto inserito automaticamente	30/09/2024	EUR	14.248,91
0000523409	IT 28 Z 07601 02400 000017553405	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2024	EUR	2.565,97
0000523409	IT 44 Z 07601 02400 000017760406	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2024	EUR	2.995,15
0000523409	IT 77 D 07601 02400 000000677401	COMUNE SASSO MARCONI	30/09/2024	EUR	1.511,51

Controllo del servizio Economato e degli agenti contabili

Premesso che con delibera nr. 3 del 10 Gennaio 2024 (Allegato_15) la Giunta comunale ha nominato per l'anno 2024 i seguenti agenti contabili a denaro:

- Servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici): Viviana Tarozzi;
- Agente contabile Polizia Locale: Zacchini Elisa;
- Agente contabile Economato: Lolli Silvia;

1. Verifica agente contabile Lolli Silvia – Economo

Dalla verifica della contabilità si rileva che le spese sostenute dall'economo e rese per lo svolgimento del servizio dal 01/01/2024 al 24/10/2024 ammontano a complessivi € 1.925,37 (Allegato_16), per le quali sono stati emessi rendiconti:

Rendiconto N. 1/2024 del 29/02/2024: € 408,76 (Allegato_17)
Disposizione di Liquidazione N. 188 del 29/02/2024 (Allegato_18)

Rendiconto N. 2/2024 del 29/02/2024: € 847,58 (Allegato_19)
Disposizione di Liquidazione N. 319 del 09/04/2024 (Allegato_20)

Rendiconto N. 3/2024 del 14/06/2024: € 625,63 (Allegato_21)
Disposizione di Liquidazione N. 518 del 17/06/2024 (Allegato_22)

Si procede quindi, con una verifica a campione della seguente nota spesa:

Buono d'ordine nr. 14 del 02/10/2024 per totali € 7,40 per pagamento spese postali (Allegato_23);

Viene constatata la regolarità dei documenti di spesa esaminati e la loro corretta contabilizzazione.

Si procede alla verifica di cassa dell'economista in data odierna (30/09/2024):

Numero	Taglia		
0	€ 100,00	€ 0,00	Contanti
37	€ 50,00	€ 1.850,00	Contanti
4	€ 20,00	€ 80,00	Contanti
1	€ 10,00	€ 10,00	Contanti
0	€ 5,00	€ 0,00	Contanti
6	€ 2,00	€ 12,00	Contanti
0	€ 1,00	€ 0,00	Contanti
5	€ 0,50	€ 2,50	Contanti
4	€ 0,20	€ 0,80	Contanti
9	€ 0,10	€ 0,90	Contanti
4	€ 0,05	€ 0,20	Contanti
8	€ 0,02	€ 0,16	Contanti
4	€ 0,01	€ 0,04	Contanti
		€ 1.956,60	Totale al 24/10/2024
		€ 1.925,37	Subtotale Prelievi
		€ 408,76	Rimborso del 29/02/2024
		€ 847,58	Rimborso del 09/04/2024
		€ 625,63	Rimborso del 17/06/2024
		€ 2.000,00	Consistenza iniziale cassa 01/01/2024
		€ 1.956,60	Saldo Cassa Economale al 24/10/2024

Verifica agente contabile Servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici): Viviana Tarozzi

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Dott.ssa Viviana Tarozzi per il servizio @TUXTU con il cittadino (front e demografici)

L'agente contabile ha incassato e versato in Tesoreria dal 09/08/2024 al 23/10/2024 € 8.159,67 (Da Allegato_24 Ad Allegato_24_X) alla data odierna è giacente in cassa l'importo di euro 1.593,00 riferito agli incassi dal 16/10/2024 al 23/10/2024 (Allegato_24_XI), più fondo cassa € 200,00 giacente presso l'ufficio.

Verifica agente contabile Polizia Locale: Zacchini Elisa

Si procede alla verifica di cassa dell'agente contabile Sig. Zacchini Elisa per il servizio di Polizia Locale:

L'agente contabile ha versato in tesoreria:

in data 16/10/2024 l'importo di euro 388,10 riferito agli incassi dal 07/08/2024 al 15/10/2024 (Allegato_27).

Alla data della presente verifica, la consistenza della cassa è la seguente: € 117,60 ultima ricevuta emessa N. 808/s in contanti.

Adempimenti fiscali e previdenziali:

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef e relative addizionali, ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, alle imposte indirette del terzo trimestre 2024 ed evidenzia quanto segue:

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per contributi stipendi:

Luglio 2024 € 76.367,53 : Invio effettuato in data 16/08/2024 con protocollo telematico nr. 24080515520954568 (da Allegato_26 ad Allegato_26_III).

Agosto 2024 € 93.927,49 : Invio effettuato in data 16/09/2024 con protocollo telematico nr. 24090309013964981 (da Allegato_27 ad Allegato_27_III).

Settembre 2024 € 103.438,35: Invio effettuato in data 16/10/2024 con protocollo telematico nr. 24100215291969315 (da Allegato_28 ad Allegato_28_III).

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per ritenute fiscali:

Luglio 2024 € 5.019,01: Invio effettuato in data 16/08/2024 con protocollo telematico nr. 24080613104320234 (Allegato_29).

Agosto 2024 € 1.270,55: Invio effettuato in data 16/09/2024 con protocollo telematico nr. 24090510301716720 (Allegato_30).

Settembre 2024 € 3.422,07: Invio effettuato in data 16/10/2024 con protocollo telematico nr. 24100915125113984 (Allegato_31)

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per Liquidazioni Mensili IVA:

Luglio 2024 € 5.108,38: Invio effettuato in data 16/08/2024 con protocollo telematico nr. 24080909375819949 (Allegato_32) come da Liquidazione IVA pag. 70 (Allegato_32_II).

Agosto 2024 € 1.706,64: Invio effettuato in data 16/09/2024 con protocollo telematico nr. 24090916334952642 (Allegato_33) come da Liquidazione IVA pag. 80 (Allegato_33_II).

Settembre 2024 € 6.316,33: Invio effettuato in data 16/10/2024 con protocollo telematico nr. 24100915534215326 (Allegato_34) come da Liquidazione IVA pag. 90 (Allegato_34_II).

Versamenti effettuati con trasmissione telematica del modello F24EP per IVA Istituzionale:

Luglio 2024 € 87.815,13: Invio effettuato in data 16/08/2024 con protocollo telematico nr. 24080612342816977 (Allegato_35).

Agosto 2024 € 128.865,82: Invio effettuato in data 16/09/2024 con protocollo telematico nr. 24090915571333153 (Allegato_36).

Settembre 2024 € 54.557,93 : Invio effettuato in data 16/10/2024 con protocollo telematico nr. 24100811384225868 (Allegato_37).

La Liquidazione Periodica Iva relativa al II trimestre 2024 è stata presentata in data 12/09/2024 con protocollo telematico N. 360829364. (Allegato_38).

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 è stata inviata in data 21/10/2023 con protocollo telematico N. 24102116113010759 (Allegato_39).

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10:40.

Il Revisore Unico
Dott.ssa *Carli Maria Luisa*