

OGGETTO:	VERBALE DI VERIFICA DI CASSA – I° TRIMESTRE 2024
-----------------	---

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il giorno 03/05/2024 la Dott.ssa Daniela Valpondi provvede alla verifica di cassa riferita al 31/03/2024 dell'Unione delle Terre d'Argine, sulla documentazione redatta a cura del Settore competente ("Situazione di Cassa" del 03/05/2024).

La seduta si svolge presso la sede dell'Unione, sulla base dei report predisposti dall'Ente.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31/03/2024

- Alla data del 31/03/2024 risultano emesse:
 - n. 2.043 reversali di incasso per un importo complessivo di €. 3.866.028,64, di cui trasmesse al tesoriere n. 2.042 per un importo complessivo di €. 3.866.006,64 =
 - n. 4.124 mandati di pagamento per un importo complessivo di €. 12.467.114,37 di cui trasmessi al tesoriere n. 4.122 per un importo complessivo di €. 12.464.631,67 =
- L'ultima reversale di incasso trasmessa in tesoreria, numero 2.043, è stata emessa in data 29/03/2024 per €. 28,43= con causale: "Ritenute Iva da split payment servizi istituzionali - Anno 2024"; non è stata trasmessa in tesoreria la reversale n. 2.024 per un errore tecnico della nuova procedura di contabilità;
- L'ultimo mandato di pagamento trasmesso in tesoreria, numero 4.124, è stato emesso in data 29/03/2024 per €. 3.301,86= con causale: "CIGA01CFE2FB5 ONERI RETRIBUTIVI E PREVIDENZIALI", non sono stati trasmessi in tesoreria i mandati n. 3.936 e n. 3.950 per un errore tecnico della nuova procedura di contabilità;

Sulla base dei controlli effettuati si accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- è rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA TRIMESTRALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato ad Unicredit, la sottoscritta verifica che:

- A) Il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/03/2024 è di €. **15.691.154,57**=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del	31/03/2024
parziale	Totale

A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		19.239.679,99
	Riscossioni	3.856.158,91	
	Riscossioni da regolarizzare	7.259.402,86	
B)	Totale riscossioni		11.115.561,77
C)	Totale generale (A+B)		30.355.241,76
	Pagamenti	12.348.724,44	
	Pagamenti da regolarizzare	2.315.362,75	
D)	Totale pagamenti		14.664.087,19
E)	Saldo contabile di fatto di cassa (C-D)		15.691.154,57

Risultanze dalle scritture dell'Ente alla data del	31/03/2024
parziale	Totale

A)	Fondo iniziale di cassa al 1 gennaio		19.239.679,99
	Reversali in c/residui	2.613.773,31	
	Reversali in c/competenza	1.252.233,33	
B)	Totale reversali emesse		3.866.006,64
C)	Totale generale (A+B)		23.105.686,63
	Mandati in c/residui	8.603.242,74	
	Mandati in c/competenza	3.861.388,93	
D)	Totale pagamenti		12.464.631,67
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C-D)		10.641.054,96
	Incassi da regolarizzare con reversale	7.259.402,86	
	Reversali non riscosse dal Tesoriere	9.847,73	
	Reversali non contabilizzate dal Tesoriere	-	
B1)	Totale rettifiche su reversali		7.249.555,13
	Pagamenti da regolarizzare con mandato	2.315.362,75	
	Mandati non ancora pagati dal Tesoriere	115.907,23	
	Mandati non contabilizzati dal Tesoriere	-	
D1)	Totale rettifiche su mandati		2.199.455,52
	Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente rettificato		15.691.154,57
E)	Totale generale (E)		15.691.154,57
G)	Differenza tra saldo di fatto / di diritto		-

A conclusione della verifica effettuata, il revisore rileva che al 31.03.2024 non era in essere alcuna anticipazione del Tesoriere.

Il revisore ha verificato l'elenco relativo alle entrate e uscite che alla data del 31.03.2024 risultavano da regolarizzare e che alla data del 03.05.2024 si è provveduti a regolarizzare.

VERIFICA CONTI CORRENTI

Il Revisore ha proceduto alla verifica dei c/c bancari intestati all'ente, per il cui dettaglio rimanda all'allegato A "Situazione di cassa".

Il Revisore ha proceduto inoltre alla verifica dei saldi dei c/c postali intestati all'ente, come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Data Contabile	Divisa	Saldo Contabile
C/CP 000073497067	Comando PM Serv.Tes.	31/03/2024	EUR	4.115,48
C/CP 001034844983	Riscossione coatt. Prov. Sanz. CDS	31/03/2024	EUR	32.880,16
C/CP 001034845840	Riscossione coatt. Entrate Patrimoniali	31/03/2024	EUR	12.912,77
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	31/03/2024	EUR	0,00
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	31/03/2024	EUR	263.587,65

Dalle verifiche effettuate non sono state rilevate anomalie.

ALTRE VERIFICHE

Il Revisore verifica i mandati n. 487, n. 1.075, n. 2.603, n. 3.436 e la regolarità della documentazione relativa a supporto.

Il Revisore verifica le reversali n. 77, n. 658, n. 1.495, n. 1.889 che risultano regolari.

I numeri sono stati scelti casualmente utilizzando un motore di estrazione numeri casuali.

Inoltre il Revisore verifica la correttezza delle trasmissioni:

- della Comunicazione Liquidazione Periodica Iva del 4° trimestre 2023, comunicazione n. 350325118 del 29/2/2024;
- delle Certificazioni Uniche 2024, per l'anno di imposta 2023, lavoro autonomo, protocollo n. 24031610354814231 data di trasmissione 16/03/2024;
- del modello 770/23 dipendenti protocollo n. 10231261454-0000001 del 27/10/2023;
- del modello 770/23 autonomi protocollo n. 18064761376-0000004 del 30/10/2023;
- della dichiarazione IRAP/23 dettaglio del modello n. 17065431962 - 0000021 del 22/11/2023.

Infine il Revisore verifica la presentazione nei termini dei Modelli F24 e, in particolare, del Modello F24 data versamento 29/02/2024 per il pagamento dei bolli virtuali.

Letto, approvato e sottoscritto.

II REVISORE UNICO

Dott.ssa Daniela Valponti

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2024

ENTRATE

Fondo iniziale di cassa al 01/01/2024	€	19.239.679,99	
Reversali emesse dall'ente (dalla n. 1 alla 2043)	€	3.866.028,64	
<i>c/residui</i>		2.613.773,31	
<i>c/competenza</i>		1.252.255,33	
Reversali emesse dall'ente inviate in tesoreria (dalla n. 1 alla 2023 e dalla n. 2025 alla 2043)	€	3.866.006,64	
<i>c/residui</i>		2.613.773,31	
<i>c/competenza</i>		1.252.233,33	
Incassi da regolarizzare con reverseale	€	7.259.402,86	
			€ 30.365.089,49

SPESE

Mandati emessi dall'ente (dal n. 1 al 4124)	€	12.467.114,37	
<i>c/residui</i>		8.605.603,44	
<i>c/competenza</i>		3.861.510,93	
Mandati emessi dall'ente inviati in tesoreria (dal n. 1 al 3935, dal 3937 al 3949, dal 3951 al 4124)	€	12.464.631,67	
<i>c/residui</i>		8.603.242,74	
<i>c/competenza</i>		3.861.388,93	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€	2.315.362,75	
			€ 14.779.994,42
Saldo contabile al 31/03/2024	€	15.585.095,07	

Reversali trasmesse e non riscosse dal Tesoriere (*)	€	9.847,73	
Reversali trasmesse e non contabilizzate dal Tesoriere (**)	€		- 9.847,73
Mandati trasmessi non ancora pagati dal Tesoriere (***)	€	115.907,23	
Mandati non trasmessi e non contabilizzati dal Tesoriere (****)	€		€ 115.907,23
Saldo di cassa al 31/03/2024	€	15.691.154,57	

(*) Reversali emesse trasmesse al tesoriere

(**) Reversali emesse trasmesse al tesoriere e non contabilizzate dal tesoriere

(***) Mandati emessi trasmessi al tesoriere

(****) Mandati emessi trasmessi al tesoriere e non contabilizzati dal tesoriere

QUADRO ILLUSTRATIVO DELLA CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI TU

Giacenze presso conto di Tesoreria escluse da riversamento in Contabilità Speciale (C/c n. 000106018091 conto BOU dal 01 01 2021) e CONTO ORDINARIO / Conto di tesoreria (C/c 40600627)	€	793.182,68
BANCA D'ITALIA (C/c 0108567)	€	14.881.355,63
<i>riscossioni effettuate e non contabilizzate</i>	- €	315.168,34
<i>pagamenti effettuati e non contabilizzati</i>	+ €	298.552,08
<i>pagamenti effettuati nella contabilità speciale presso la Tesoreria Provinciale non contabilizzati dal Tesoriere</i>	- €	-
	€	15.691.154,57

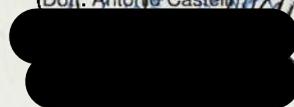
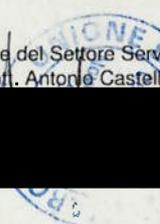
Sono inoltre presenti, nel conto corrente Cassa Economale e nei conti correnti di transito intestati all'Unione delle Terre d'Argine, i seguenti fondi:

C/c n.000040878307	CONTTO BANCARIO ORDINARIO - Conto Economale / Conto Cassa Economale	€	57.878,63
C/c n.000040652898	POS Virtuale – Pagamento on-line verbali Polizia Municipale e Fatture / Incassi da Internet (POS virtuali)	€	0,00
C/c n.000040662122	POS virtuale per pagamento on-line SUAP / (ex) Incassi POS ufficio scuola Campogalliano	€	0,00
C/c n.000040662131	POS Farmacia Comunale Campogalliano / Incassi POS farmacia comunale Campogalliano	€	0,00
C/c n.000040662145	POS Farmacia Comunale Soliera - Fatture / Incassi POS farmacia comunale Soliera	€	0,00
C/c n.000040885881	MAV Fatture / Incassi MAV fatture	€	0,00
C/c n.000040885884	RID Fatture / Incassi RID fatture	€	0,00
C/c n.000040743376	Incassi Fatture presso sportelli Unicredit Banca sul territorio dell'Unione e Bonifici Bancari Fatture - Bonifici cassa economale / Incassi fatture allo sportello bancario e con bonifico	€	0,00
C/c n.000040608410	POS presso Polizia Locale a Carpi e incassi sportelli Unicredit Banca sul territorio dell'Unione, Bonifici bancari verbali - Incasso atti infortunistica / Incassi POS polizia locale	€	0,00
Saldo fondi presenti sul conto Cassa Economale e sui conti di transito al 31/03/2024			57.878,63

Nei conti correnti Postali sono presenti i seguenti fondi:

C/CP 000073497067	Comando Polizia Municipale Serv.Tes.	€	4.115,48
C/CP 001034844983	Riscossioni coattive Prov. Sanzioni CDS	€	32.880,16
C/CP 001034845840	Riscossioni coattive entrate patrimoniali	€	12.912,77
C/CP 000073497158	Riscossione Fatture - Serv.Tes.	€	0,00
C/CP 001065509034	Riscossione Fatture dei Servizi	€	263.587,65
Saldo fondi presenti sui correnti postali al 31/03/2024			313.496,06

Il Responsabile del Settore Servizi Finanziari
(Dott. Antonio Castelli)

Copia di documento acquisito nel protocollo informatico dell'Unione delle Terre d'Argine.