



COMUNE DI CAMPARADA

PROVINCIA DI MONZA E DELLA BRIANZA

Verbale n. 54 di verifica della Tesoreria del 4^ TRIMESTRE 2023

In data 08 aprile 2024 alle ore 9.00 il Revisore dei Conti del Comune di Camparada, Dott. Simone Bottero procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31/12/2023 e della gestione del servizio tesoreria. Assiste il Revisore dei Conti il Responsabile Finanziario Dott.ssa Chiara Ferretti.

Il Revisore dei Conti effettua la verifica del saldo di cassa al 31/12/2023 presentata dal Tesoriere Crédit Agricole Italia Spa, che si presenta come segue:

1) Fondo iniziale di Cassa al 01.01.2023:	1.849.786,93
Incassi effettuati con reversali:	
- reversali caricate dal n. 1 al n. 990	+ 2.383.857,21
- reversali da riscuotere	- 0,00
- reversali riscosse	= 2.383.857,21
- riscossioni da regolarizzare con reversali	+ 0,00
<u>Totale attività di cassa</u>	= 4.233.644,14
- pagamenti effettuati con mandati:	
- mandati caricati dal n. 1 al n. 1183	+ 2.912.332,96
- mandati da pagare	- 0,00
- mandati pagati	= 2.912.332,96
- pagamenti da regolarizzare con mandati	+ 0,00
<u>Totale passività di cassa</u>	= 2.912.332,96
Saldo di cassa al 31 DICEMBRE 2023	1.311.321,18

La verifica viene svolta in conformità a quanto disposto dall'art. 223 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e del regolamento di contabilità del Comune.

Viene effettuata la verifica della corrispondenza dei dati risultanti dalla contabilità del Comune con i prospetti di verifica di cassa predisposti dal Tesoriere, tramite l'esame della seguente documentazione:

- distinta n. 147 di presentazione delle reversali in data 31/12/2023 trasmessa al Tesoriere;
- distinta n. 148 di presentazione dei mandati in data 31/12/2023 trasmessa al Tesoriere;
- situazione di cassa al 31/12/2023 predisposta dal Tesoriere;

Fondo iniziale di cassa		1.849.786,93
totale reversali emesse dalla n. 1 alla n.990		2.383.857,21
totale mandati emessi dal n. 1 al n. 1183		2.912.332,96
saldo contabile		1.321.311,18
incassi da regolarizzare con reversali	+	0,00
pagamenti da regolarizzare con mandati	-	-
reversali da riscuotere	-	
mandati da pagare	+	
Conciliazione		1.321.311,18

VERIFICA DEI SALDI DEI CONTI CORRENTI POSTALI IN ESSERE AL 31/12/2023

I conti correnti postali sono stati chiusi in data 29/09/2023.

VERIFICA VERSAMENTI SPLIT PAYMENT E IVA COMMERCIALE

A seguito dell'introduzione dello split payment, le cessioni di beni e prestazioni di servizi posti in essere nei confronti della pubblica amministrazione vanno gestite, tanto dal fornitore che dal destinatario, secondo nuove regole ai fini dell'Iva. In questo ambito, al cedente/prestatore viene erogato l'importo del corrispettivo indicato in fattura al netto dell'Iva, la quale è corrisposta all'erario direttamente dal soggetto PA beneficiario delle cessione/prestazione: è quest'ultimo che, in luogo del fornitore, provvede al versamento dell'imposta.

Pertanto si verifica a campione:

- Liquidazione mese di dicembre 2023: questo Ente ha provveduto al versamento dell'IVA istituzionale trattenuta sulle fatture di acquisto soggette alla disciplina dello split payment mediante modello F24EP per euro 7.360,97, come da mandato n. 2 in data 09/01/2024;
- Liquidazione IVA commerciale a debito 3^ trim. 2023: l'ente ha provveduto al versamento di euro 14.054,73 con Mandato n. 954 del 16/11/2023;

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Si procede alla verifica a campione dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso che sono conservate digitalmente. All'ufficio ragioneria è demandato il controllo dell'imputazione della spesa, la tracciabilità dei pagamenti e dei documenti di legge necessari.

Vengono verificati i seguenti mandati di pagamento: NN. 892 – 993 – 1109.

Relativamente agli incassi, vengono registrati dall'ufficio ragioneria a seguito di segnalazione dei competenti uffici.

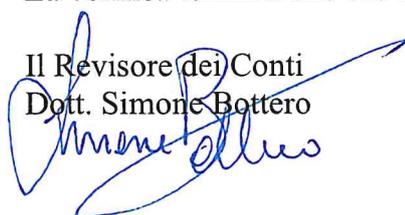
Vengono verificati i seguenti ordinativi di incasso: NN. 824 – 921 – 982.

Si sono constatati inoltre i seguenti adempimenti dichiarativi afferenti l'anno 2023:

- Dichiarazione IVA 2024 – periodo di imposta 2023 – depositata il 22/02/2024;

La verifica termina alle ore 11.00

Il Revisore dei Conti
Dott. Simone Bottero



Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. ssa Chiara Ferretti