

COMUNE DI FRUGAROLO
Provincia di ALESSANDRIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale del 11.07.2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del Servizio di Tesoreria e degli Agenti Contabili - II Trimestre 2024.

L'anno 2024 il giorno 11 del mese di LUGLIO, l'organo di revisione economico-finanziaria si è riunito tramite collegamento in videoconferenza tramite piattaforma in Google Meet alla presenza della Responsabile dell'Area Amministrativa Finanziaria per procedere alla verifica ordinaria di cassa al 31/03/2024;

Verifica quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

a. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA

Premesso che il servizio di Tesoreria è stato affidato all'Istituto Bancario BPM in base a convenzione approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Frugarolo;

Verificate le risultanze contabili del Comune come di seguito riportato:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	211.979,26
(-) Mandati emessi dal n. 285 al n. 604	838.187,78
(+) Reversali emesse dal n. 308 al n. 689	583.623,56
SALDO CONTABILE AL 31/03/2024	-42.584,96
(-) Reversali da riscuotere	0
(+) Riscossioni da regolarizzare con reversali	346.292,68
(+) Mandati da pagare numeri 388-393-489-490 + mandati dal n. 509 al 537	18.303,20
(-) Pagamenti da regolarizzare con mandati	2.704,96
(+) Mandati emessi e non contabilizzati dal Tesoriere	
FONDO DI CASSA AL 31/06/2024	319.305,96

Verificate le risultanze contabili del Tesoriere come di seguito riportato:

FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	211.979,26
(+) n. 687 reversali riscosse	583.168,99
(+) riscossioni da regolarizzare con reversali	346.292,68
(-) n. 570 mandati pagati	819.430,01
(-) pagamenti da regolarizzare con mandati	2.704,96
FONDO DI CASSA AL 31/06/2024	319.305,96

Il fondo di cassa accertato corrisponde a quello esistente.

La situazione contabile corrisponde a quella esistente.

C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31.06.2024 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

D) FISCALITA'

Il revisore riscontra l'invio delle dichiarazioni 770/2023 tramite studio esterno incaricato, mentre per il modello 770/2024 dovrà provvedere entro ottobre 2024. La dichiarazione iva 2023 è stata compilata e trasmessa da uno studio esterno incaricato.

Il revisore verifica la corretta gestione fiscale.

E) CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

G) MONITORAGGIO ANTICIPAZIONE DI CASSA

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

H) ELENCO CONTENZIOSI PRENDENTI E PROCEDIMENTI DI QUALSIASI NATURA A CARICO DELL'ENTE

Non in essere

I) Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Negativa

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

A conclusione dei lavori è opportuno che l'Organo di revisione evidenzi eventuali rilievi in merito a irregolarità riscontrate nel corso della verifica nonché considerazioni e/o proposte nella sua funzione di indirizzo e di controllo.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- al Segretario Comunale;

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
(Vantaggiato Piero Gaetano)