

Comune di Molina Aterno

Provincia di L'Aquila

Verbale n. 09 del 21/07/2025

VERBALE DELLA VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 30.06.2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 21 del mese di Luglio il sottoscritto dott. Dario DI DONATANONIO, nominato revisore dei conti del comune di Molina Aterno con delibera C.C. n. 5 del 28.01.2025, ha effettuato la verifica di cassa trimestrale alla data del 30.06.2025, terminata con il presente verbale.

IL Revisore

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 233 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000, n. 267 "testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

premesse che

1. il servizio di tesoreria è stato affidato a POSTE ITALIANE SPA dal 01.04.2023;
2. il servizio di economato è stato affidato al sig. MASCIOLI Denis;
3. il servizio di riscossione interna viene svolto dal sig. MASCIOLI Denis;
4. il consegnatario dei beni è stato individuato nel Sig. MASCIOLI Denis;

considerato

- a) che il Revisore ha provveduto ad ispezioni e controlli individuali;
- b) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica della campionatura;

attesta quanto segue

Risultano emessi dal primo gennaio 2025 al 30 Giugno 2025 n. 350 reversali d'incasso e n. 286 mandati di pagamento;

l'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.06.2025 per €. 15.804,16 con causale "strategia aree interne";

l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2025 per €. 2.283,81 con causale "Versamento Iva Split Giugno 2025".

Accertato sulla base dei controlli a campione che:

- 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 di competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

1) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30.06.2025 risultante dal giornale di cassa è di Euro 2.426.755,28 e corrisponde al saldo di cassa risultante da:

Saldo di cassa al 01.01.2025	€	+	1.672.834,38
Riscossioni reversali	€	+	1.037.935,46
Pagamenti mandati	€	-	281.813,24
Saldo di contabilità al 30.06.2025	€	=	2.428.956,60
Incassi senza reversali	€	+	57,50
Pagamenti con provvisorio di uscita	€	-	2.258,82
Saldo di Tesoreria al 30.06.2025	€	=	<u>2.426.755,28</u>

b) che la situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Saldo di cassa al 01.01.2025	€		1.672.834,38
Reversali emesse	€	+	1.037.935,46
Mandati emessi	€	-	288.007,25
Saldo al 30.06.2025	€	=	<u>2.422.762,59</u>

La differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto ammonta a **€ 3.992,69** così costituita:

Saldo di Tesoreria al 30.06.2025	€	+	2.426.755,28
Saldo contabile Comune	€	-	2.422.762,59
Differenza	€	+	3.992,69

c) che la differenza tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinato dai seguenti elementi:

Reversali emesse non rimosse/caricate dal Tesoriere	€	-	0
Riscossioni senza reversali (banca)	€	+	57,50
Mandati non pagati	€	+	6.194,01
Pagamenti con provvisorio di uscita (banca)	€	-	2.258,82
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€		3.992,69

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 208 a 213 del decreto legislativo n. 267/00 della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente;

f) che si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente.

g) che l'anticipazione di cassa non è stata attivata;

2) Servizio economato

a) Il fondo economale costituito nel corso del corrente anno era pari ad € 1.000,00; in data 30 giugno 2025 è pari ad € 742,05. le spese effettuate nello stesso periodo sono state pari a € 257,95.

b) che il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa;

c) che il denaro è conservato presso l'ufficio anagrafe

3) Versamenti periodici obbligatori

Procede quindi al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF-IRAP) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge, rilevando quanto segue:

Mese di aprile 2025

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 3.910,16 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 25043011362350770;

Mese di maggio 2025

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 6.022,07 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 25060309534864416;

Mese di giugno 2025

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con mod. F24 Enti Pubblici per complessivi €. 3.910,20 come da conferma di ricezione dei servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate protocollo n. 25062710305310046.

dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- alla Giunta comunale;
- alla tesoreria del Comune

Il Revisore
Dott. Dario DI DONATO ANTONIO

