



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale

COMUNE DI PESCATO PROVINCIA DI LECCO

VERBALE DI CASSA N. 12/C del 16/05/2024

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA ORDINARIA RELATIVA AL PERIODO I TRIM. 2024

Il giorno 16/05/2024 il revisore unico con la signora Luisella Riva, responsabile dell'area Finanziaria dell'Ente hanno effettuato la verifica di cassa del periodo. I controlli sono tesi a verificare la corretta rendicontazione delle partite attraverso la documentazione a supporto messa a disposizione da parte dell'ente.

A) VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria ai sensi dell'art. 223 Dlgs 267/2000. Il giornale dei mandati è aggiornato al 28/03/2024 MA 525 operazione di euro 100 mentre il giornale delle reversali al 29/03/2024 RE 1001 di importo pari ad euro 18,17

COMUNE DI PESCATO		
Campionamento I trim. 2024		
Numero	Mandati	Reversali
Numero	38	61
Numero	66	155
Numero	84	237
Numero	147	252
Numero	190	329
Numero	253	471
Numero	302	544
Numero	342	575
Numero	353	623
Numero	413	751
Numero	453	822
Numero	478	852
Numero	488	966

Saldo di Tesoreria:



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di Cassa alla data del 29/03/2024 è di **911.308,82** euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente, comprese le riconciliazioni delle partite sospese. Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

<u>Verifica tesoreria di periodo</u>	
Fondo di Cassa al 29/12/2023	1.118.119,11
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	467.552,34
Pagamenti, come da mandati emessi	738.846,90
Saldo di cassa al 29/03/2024	911.308,82
<i>di cui vincolata</i>	127.596,87
Partite sospese	
Incassi in attesa di reversale	65.228,49
Pagamenti in attesa di mandato	744,22
Mandati ancora da pagare	-
Reversali ancora da incassare	556,11
Partite sospese	65.416,60

B) SERVIZIO DI ECONOMATO

Con Determina n. 7 del 16 gennaio 2024 viene assegnato al servizio l'importo di 3.100 euro

Verifica economo -cassa contante		
n. pezzi	Valore	Totale
50	50	2500
2	20	40
	10	0
1	5	5
1	2	2
	1	0
	0,02	0



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale

	3	0,1	0,3	
		0,05	0	
Totale al 16/05/2024		2.547,30		euro

Il controllo non da rilievi da segnalare.

C) VERSAMENTI PERIODICI

Il revisore procede alla verifica dei versamenti fiscali e previdenziali acquisendone copia.

Versamenti periodici Iva e Split payment

Verifica iva periodica				
Anno	Mese	Iva split pay.	Liquidazione	F24
2024	1	20.582,25	1.255,84	16/02/2024
2024	2	6.684,77	277,02	15/03/2024
2024	3	28.869,78	470,62	16/04/2024

Versamenti periodici ritenute fiscali e previdenziali

Verifica rit.e contrib. Personale				
Anno	Mese	Liquidazione	F24	
2024	1	14.529,12		16/02/2024
2024	2	11.334,10		15/03/2024
2024	3	17.901,88		16/04/2024

Versamenti periodici Irap

Verifica versamento Irap mensile cod. 380/E				
Anno	Mese	Liquidazione	F24	
2024	1	1.836,21		16/02/2024
2024	2	1.816,58		15/03/2024
2024	3	1.989,99		16/04/2024

Versamenti Inail

Verifica versamento autolig. Inail				
Anno	causale		Liquidazione	F24
2024	902024P		1.983,64	16/02/2024



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale

C) DICHIARAZIONI FISCALI

Il revisore prende atto delle seguenti dichiarazioni trasmesse:

- Modello Iva annuale 2024 inviata in data 20/03/2024 prot. 24032009255311265
- Mod Certificazione unica dipendenti inviata in data 15/03/2024 prot. 24031512273632242
- Mod Lipe I trim. 2024 inviata in data 05/04/2024 id 352383589

D) ALTRE VERIFICHE

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti - I trimestre 2024

- Il Collegio prende atto che l'ente ha provveduto in data del 2 aprile 2024 alla pubblicazione sul proprio sito Internet istituzionale dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al I trimestre 2024 in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013

Tassi di assenza del personale a tempo indeterminato

Il Collegio dei revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data del 16 maggio 2024 sul sito istituzionale dell'ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato distinti per uffici di livello dirigenziale sia per il 2024 che per i periodi pregressi non ancora caricati.

Resa del Conto della gestione del Tesoriere e degli Agenti Contabili

Il Collegio dei revisori prende atto che in data 30 gennaio il Tesoriere e tutti gli agenti contabili hanno predisposto il conto della loro gestione sugli appositi modelli contabili di cui al DPR 31.1.96 n. 194, ai sensi degli artt. 226 e 233 del DLgs. 267/2000.

PIAO 2024-2026

Il Collegio verifica che l'ente ha presentato in data 25 gennaio 2024 il Piano integrato di attività e organizzazione di durata triennale e da aggiornarsi annualmente.

Milano li 16/05/2024



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale

Flavio Staffa