

# Comune di GENIVOLTA

## Provincia di cremona

N. 7/2024	<b>Verbale verifica di cassa 1 trimestre 2024.</b>
-----------	--

In data 05/06/2024 alle ore 10:33 presso l'ufficio di Ragioneria del comune di GENIVOLTA (CR) è Presente il Revisore dei conti del Comune, Dott. Roberto Antifora, per effettuare insieme alla Ragioniera del Comune, la Sig.ra Ilde Massari, le verifiche di cassa prescritte dall'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 al termine del trimestre che va dal 01 Gennaio 2024 al 31 Marzo 2024.

Il giornale di cassa aggiornato al 31.03.2024 risulta stampato fino alla pagina 17 con ultima registrazione relativa al reversale n. 189 del 04/03/2024 di euro 465,00 e mandato n.177 del 24.02.2024 €.905,60.

Detto registro presenta le seguenti risultanze: Giornale di cassa anno 2024

Comune di Genivolta

Data: 31-03-2024

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2023			1.197.594,75	1.197.594,75
riscossioni effettuate	competenza		53.935,65	53.935,65
	residui		69.520,48	69.520,48
	totali		123.456,13	123.456,13
pagamenti effettuati	competenza		89.756,28	89.756,28
	residui		74.231,17	74.231,17
	totali		163.987,45	163.987,45
fondo cassa con operazioni emesse			1.157.063,43	1.157.063,43
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		126.598,87	126.598,87
	uscita		8.065,26	8.065,26
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			1.275.597,04	1.275.597,04

20240312 HUTEDS  
 INTESA SANPAOLO  
 TESORERIA 08039 SORESINA  
 ENTE 9431 COMUNE DI GENIVOLTA  
 E N T R A T E  
 FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023  
 REVERSALI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 189  
 EMESSE  
 RISCOSE  
 DA RISCOUOTERE  
 RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI  
 TOTALE DELLE ENTRATE  
 DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023  
 MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO N. 177  
 EMESSE  
 PAGATI  
 DA PAGARE  
 PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI  
 TOTALE DELLE USCITE  
 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO  
 SALDO RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO  
 SOMME LIBERE  
 DI CUI A C/C  
 DI CUI IN BANCA D'ITALIA  
 SOMME VINCOLATE  
 DI CUI A C/C  
 DI CUI IN BANCA D'ITALIA  
 FONDI SPECIALI A C/C  
 FIDO CONCESSO  
 ANTICIPAZIONI ACCORDATE  
 UTILIZZO: ATTUALE  
 MEDIO  
 FIGNORAMENTI IN ESSERE

PROCEDURA TESORERIA ENTI  
 VERIFICA DI CASSA DEL 12.03.2024

PAGINA 1

CONTO DI DIRITTO  
 1.197.594,75

ESERCIZIO 2024  
 CONTO DI FATTO  
 1.197.594,75

123.456,13 N. 187

123.456,13

123.456,13

-----  
 1.321.050,88  
 CONTO DI DIRITTO

-----  
 1.321.050,88  
 CONTO DI FATTO

163.987,45 N. 177

163.987,45

163.987,45

-----  
 163.987,45

-----  
 163.987,45

1.157.063,43

1.157.063,43

1.157.063,43

1.157.063,43

(SVINCOLI C/C  
 )  
 (SVINCOLI RI  
 (SVINCOLI SPECIALI  
 SOMME RISERVATE  
 1.880,32  
 )  
 )

1.880,32

ESERCIZIO PRECED.  
 MASSIMO  
 DA RISERVARE

DA PAGARE

In data 28/03/2024 ns prot.1103 è stato firmato digitalmente il verbale di passaggio di consegne per Servizio di Tesoreria da Intesa San Paolo spa a Poste Italiane spa.

Saldo come da verifica di cassa al 29/02/2024 (allegato sub a) € 1.157.063,43

Saldo contabilità speciale preso la sezione di Tesoreria provinciale dello Stato € 1.157.063,43

Anticipazione di tesoreria Utilizzo € zero

E N T R A T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023		1.157.063,43	1.157.063,43
REVERSALI EMESSE RISCOSE DA RISCOUERE A COPERTURA			
RISCOSSIONI DA REGOLIZZARE CON REVERSALI		126.598,87	126.598,87
TOTALE DELLE ENTRATE		1.283.662,30	1.283.662,30
U S C I T E		CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2023			
MANDATI EMESI PAGATI DA PAGARE A COPERTURA			
PAGAMENTI DA REGOLIZZARE CON MANDATI		8.065,26	8.065,26
TOTALE DELLE USCITE		8.065,26	8.065,26
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI DIRITTO		1.275.597,04	
SALDO RESULTANTE DAL CONTO DI FATTO			1.275.597,04
FIDO CONCESSO ANTICIPAZIONI ACCORDATE UTILIZZO: ATTUALE MEZZO			
QUOTA FONDI SPECIALI			
		ESERCIZIO PRECED. MASSIMO	

Si evidenzia che il saldo finale del conto del Tesoriere, sotto riepilogato, coincide con il saldo di cassa desumibile dai registri contabili del Comune, come da verbale di verifica di cassa e di gestione del servizio di Tesoreria.

### Verifica reversali e mandati

Il Revisore procede mediante campionamento (*ad estrazione*) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali: Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
55	22.01.2024	RITEN.CONTRIB.MESE: GENNAIO 24 A CARICO DEL PERSONALE DIPENDEN	763,39	no
130	22.02.2024	Ser.Cimiteriali - Imposta anno 2024	895,00	no
188	04.03.2024	Canone unico	766,00	no

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

<b>Mandati: Num.</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto del mandato</b>	<b>Importo</b>	<b>Verifica DURC SI/NO</b>	<b>Verifica Agenzia Riscossione SI/NO</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
12	10.01.2024	SALDO Fatt.n. FVE-2023-896 del 29/12/2023	198,87	Si	no	NO
129	15.02.2024	SALDO Fatt.n. CN24000787 del 31/01/2024 gen 24	8.069,78	Si	si	NO
177	24.02.2024	LIQUIDAZIONE QUOTA ASSOCIATIVA PER ISTITUZIONE RETE BIBLIOTECARIA CREMONESE (RBC)  AL COMUNE DI CREMONA ANNO 2024	905,60	no	No	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

#### **Controllo Conto Corrente Postale**

Il registro del c/c postale n. 12202263, aggiornato alla data del 31.03.2024 riporta un saldo pari ad euro 4.702,69.

I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

## Verifica dei residui

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio, come di seguito riportate:

### Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi al 31.03.2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
328.916,85	69.520,48	259.396,37	/	259.396,37	78,86%

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagati al 31.03.2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
518.443,07	74.231,17	444.211,80	/	444.211,80	85,68%

## Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24EP, che vengono di seguito riportati in riferimento al 1° TRIMESTRE 2024.

Gen 24 pagato il 16/02/2024 € 11.523,98

RAZIONE	codice	causale	estremi identificativi	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		620E		01/2024	4.605,51	0,00
ERARIO		100E		01/2024	1.412,08	0,00
ERARIO		104E		01/2024	1.040,00	0,00
INAIL	13400	9020241P	03357519100		365,15	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	CR /	1/2024 1/2024	2.577,75	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	CR /	1/2024 1/2024	286,00	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	CR /	1/2024 1/2024	90,35	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	CR /	1/2024 1/2024	27,64	0,00
REGIONI	10	380E		00/01/2024	996,31	0,00
REGIONI	10	381E		00/01/2023	154,91	0,00
TRIB. LOCALI	G149	384E		00/01/2023	17,61	0,00
TRIB. LOCALI	I849	384E		00/01/2023	15,97	0,00
TRIB. LOCALI	D150	384E		00/01/2023	14,18	0,00
TRIB. LOCALI	I827	384E		00/01/2023	14,14	0,00
TRIB. LOCALI	D966	384E		00/01/2023	6,38	0,00

Feb 24 pagato il 23/02/2024 € 10.308,92

ERARIO		620E		02	2024	5.507,03	0,00
ERARIO		100E		02	2024	1.719,34	0,00
ENTI PREV.	0003	F201	CR /	2	2024 2 2024	1.554,45	0,00
ENTI PREV.	0003	F608	CR /	2	2024 2 2024	286,00	0,00
ENTI PREV.	0003	F607	CR /	2	2024 2 2024	90,35	0,00
ENTI PREV.	0003	F909	CR /	2	2024 2 2024	27,64	0,00
REGIONI	10	380E		00/02	2024	900,92	0,00
REGIONI	10	381E		00/02	2023	154,91	0,00
TRIB.LOCALI	G149	384E		00/02	2023	17,61	0,00
TRIB.LOCALI	I849	384E		00/02	2023	15,97	0,00
TRIB.LOCALI	D150	384E		00/02	2023	14,16	0,00
TRIB.LOCALI	I827	384E		00/02	2023	14,14	0,00
TRIB.LOCALI	D966	384E		00/02	2023	6,38	0,00

Mar 24 pagato il 16/04/2024 € 6.316,57

ERARIO		100E		03	2024	2.043,35	0,00
ENTI PREV.	0003	F201	CR /	3	2024 3 2024	2.349,60	0,00
ENTI PREV.	0003	F608	CR /	3	2024 3 2024	398,87	0,00
ENTI PREV.	0003	F909	CR /	3	2024 3 2024	29,26	0,00
REGIONI	10	380E		00/03	2024	935,54	0,00
REGIONI	10	381E		00/03	2023	283,84	0,00
REGIONI	10	381E		00/03	2024	70,51	0,00
TRIB.LOCALI	D150	384E		00/03	2023	126,93	0,00
TRIB.LOCALI	D150	385E		00/03	2024	35,06	0,00
TRIB.LOCALI	G149	384E		00/03	2023	17,61	0,00
TRIB.LOCALI	I849	384E		00/03	2023	15,97	0,00
TRIB.LOCALI	I827	384E		00/03	2023	14,14	0,00
TRIB.LOCALI	I849	385E		00/03	2024	7,85	0,00
TRIB.LOCALI	I827	385E		00/03	2024	6,99	0,00
TRIB.LOCALI	G149	385E		00/03	2024	6,46	0,00
TRIB.LOCALI	D966	384E		00/03	2023	6,38	0,00
TRIB.LOCALI	D966	385E		00/03	2024	2,75	0,00
TRIB.LOCALI	D150	381E			2024	0,00	34,59

La verifica *non ha dato luogo* a rilievi.

### Controllo<sup>1</sup> versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

La verifica *non ha dato luogo* a rilievi.

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

### Adempimenti tributari

Nel periodo oggetto di osservazione sono stati presentati i seguenti modelli fiscali:

Gli adempimenti tributari sono assolti dalla società Halley Informatica srl via Circonvallazione 131 62024 Matelica (MC) P.IVA 00384350435 per l'anno 2024 come da determina n.43/2024.

IVA pagata il 18.03.2024

esercente	codice	titolo	esercizio	periodo di riferimento	importo a debito	importo a credito
ERARIO		619E		01/01 2023	483,00	0,00

### Cassa economica

<sup>1</sup> Tale verifica dovrà essere effettuata solo nel caso degli enti che esercitino attività commerciale.

Alla data odierna il saldo della cassa economale è pari a € 353,93 che corrisponde con le risultanze del giornale della cassa economale.

<b>Cassa economale e vincolata - anno 2024</b>	
<b>Conto</b>	<b>1 CASSA ECONOMALE GENERALE</b>
<b>Situazione Riferita alla data del 05-06-2024</b>	

	IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE				
<b>Residui Anno Precedente</b>	0,00					
<b>Anticipazioni (*)</b>	700,00					
<b>Bollette Emesse in Entrata</b>	0,00					
<b>Bollette Emesse in Uscita (*)</b>		346,07				
<b>Bollette Provvisorie Emesse (*)</b>		0,00				
<b>Bollette di Entrata Restituite</b>		0,00				
<b>Bollette di Uscita Rimborsate (*)</b>	0,00					
<b>Restituzione Anticipazioni (*)</b>		0,00				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"><b>Disponibilità a Pagare</b></td> <td style="width: 50%; text-align: right;"><b>353,93</b></td> </tr> <tr> <td><b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b></td> <td style="text-align: right;"><b>353,93</b></td> </tr> </table>			<b>Disponibilità a Pagare</b>	<b>353,93</b>	<b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b>	<b>353,93</b>
<b>Disponibilità a Pagare</b>	<b>353,93</b>					
<b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b>	<b>353,93</b>					

La seduta viene sciolta alle ore 11:35, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

GIAN PAOLO LAZZARI Sindaco

ILDE MASSARI – addetta ufficio Ragioneria

DOTT.ROBERTO ANTIFORA – Revisore dei conti

