

**COMUNE DI MARENE**  
**Provincia di Cuneo**

**Verbale del Revisore Unico**  
**n. 02 del 04/07/2024**

**Oggetto: Verifica ordinaria di cassa del II trimestre 2024**

Il giorno 04.07.2024 il revisore dei conti, Dott.ssa Moretti Laura, ha analizzato, presso il proprio studio in Tortona, la documentazione relativa alla verifica ordinaria di cassa del II trimestre 2024. La documentazione è stata ricevuta in formato cartaceo a seguito dell'accesso effettuato in data 04.07.2024. Ulteriore documentazione a supporto è stata trasmessa tramite mail nella medesima data.

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito vengono riportate le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.06.2024 come risultante dalla contabilità dell'Ente. Viene inoltre, di seguito, riportato il rendiconto reso dal tesoriere Banca di Cherasco.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2023		2.440.646,60
Reversali emesse al 30/06/2024	+	1.637.565,26
Mandati emessi al 30/06/2024	-	1.753.212,03
<b>Saldo al 30/06/2024</b>		<b>2.324.999,83</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2024 redatto dal Tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/12/2023</b>	<b>2.440.646,60</b>
Reversali incassate	1.637.524,71
Riscossioni da regolare con reversali	276.335,64
Sospese	0,00
<b>Totale entrate al 30/06/2024</b>	<b>4.354.506,95</b>
Mandati pagati	1.648.633,31
Pagamenti da regolare con mandati	57.384,19
Sospese	0,00
<b>Totale uscite al 30/06/2024</b>	<b>1.706.017,50</b>
<b>Fondo cassa al 30/06/2024</b>	<b>2.648.489,45</b>

Si riporta di seguito la tabella di riconciliazione:

<b>Saldo al 30/06/2024 Comune di Marene</b>		<b>2.324.999,83</b>
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	<b>276.335,64</b>
Reversali emesse da contabilizzare	-	<b>0,00</b>
Reversali da incassare	-	<b>40,55</b>
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	<b>57.384,19</b>
Mandati emessi da contabilizzare	+	<b>82.236,22</b>
Mandati da pagare	+	<b>22.342,50</b>
<b>Saldo al 30/06/2024 Tesoreria</b>		<b>2.648.489,45</b>

#### **Dalle risultanze contabili della Tesoreria**

- **Reversali** al 30/06/2024 n. 1097
- **Mandati** al 30/06/2024 n. 802

Il Revisore effettuerà apposita verifica in relazione alla corrispondenza fra l'estratto conto del tesoriere e l'elenco dei mandati e delle reversali.

#### **Indicatore di tempestività dei pagamenti**

L'Ente ha provveduto a pubblicare l'indicatore di tempestività del I trimestre 2024 ma deve ancora pubblicare gli indicatori del II trimestre 2024 nel rispetto dell'art. 33 del d.lgs. 14 marzo 2013, secondo le modalità disciplinate dal D.P.C.M. 22 settembre 2014. L'indicatore del I trimestre 2024 risulta pari a meno 3,42 giorni, un risultato quindi positivo.

#### **Servizio economato ed agenti contabili**

Il Revisore acquisisce la determina n. 17/2024 del 03/07/2024 del Servizio Finanziario con oggetto "Servizio Economato - Rimborso spese II trimestre 2024" ed il relativo allegato giustificativo.

Il Revisore acquisisce copia dei prospetti riepilogativi dei conti degli agenti contabili e le relative reversali di riversamento in tesoreria.

#### **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

##### Reversale n. 870 del 04/06/2024

La reversale n. 870 del 04/06/2024 è stata emessa sul capitolo 271/0 in conto competenza per € 5,25. La reversale è riferita a "Diversi" per proventi copie e scansioni per accesso agli atti.

##### Reversale n. 986 del 18/06/2024

La reversale n. 986 del 18/06/2024 è stata emessa sul capitolo 454/0 in conto competenza per € 980,55. La reversale è riferita a "Comune di Marene" per recupero incentivi funzioni tecniche su lavori di manutenzione straordinaria strada del Canaposo e Via del Pascaretto Pilone.

##### Reversale n. 1094 del 28/06/2024

La reversale n. 1094 del 28/06/2024 è stata emessa sul capitolo 455/1 in conto competenza per € 4.500,00. La reversale è riferita a "Locanda della posta di Allocco" per pubblicità Playa Marenta anno 2024.

Mandato n. 747 del 19/06/2024

Il mandato n. 747 del 19/06/2024 è stato emesso sul capitolo 2008/4 in conto residui per € 14.426,38 con € 2.601,48 di ritenute. E' stato disposto per il pagamento della fattura n. 2/PA di "Bonetto Gianfranco Agostino".

Mandato n. 762 del 19/06/2024

Il mandato n. 762 del 19/06/2024 è stato emesso sul capitolo 2004/0 in conto competenza per € 652,00 con € 0,00 di ritenute. E' stato disposto per il pagamento del contributo associativo 2024 di "Consorzio energia Veneto".

Mandato n. 812 del 03/07/2024

Il mandato n. 812 del 03/07/2024 è stato emesso sul capitolo 348/0 in conto competenza per € 4.979,33 con € 0,00 di ritenute. E' stato disposto per il pagamento delle quote di interesse ammortamento mutui di "Cassa depositi e prestiti".

**VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT**

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Data di pagamento	Protocollo
100E	ERARIO	apr-24	16.378,60 €	16/05/2024	24041910582765715
104E	ERARIO	apr-24	540,55 €		24041910582765715
106E	ERARIO	apr-24	350,00 €		24041910582765715
P201	ENTI PREV.	apr-24	18.329,39 €		24041910582765715
P607	ENTI PREV.	apr-24	845,25 €		24041910582765715
P608	ENTI PREV.	apr-24	451,02 €		24041910582765715
P632	ENTI PREV.	apr-24	35,43 €		24041910582765715
P206	ENTI PREV.	apr-24	1,85 €		24041910582765715
380E	REGIONI	apr-24	5.147,04 €		24041910582765715
P909	ENTI PREV.	apr-24	200,76 €		24041910582765715
381E	REGIONI	apr-23	429,10 €		24041910582765715
385E	TRIB. LOCALI	apr-24	56,40 €		24041910582765715
384E	TRIB. LOCALI	apr-23	115,40 €		24041910582765715
620E	ERARIO	apr-24	9.619,82 €		24050711035365120
			<b>52.500,61 €</b>		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Data di pagamento	Protocollo
100E	ERARIO	mag-24	8.186,79 €	14/06/2024	24052211005347360
620E	ERARIO	mag-24	11.669,92 €		24060408221518751
P206	ENTI PREV.	mag-24	1,85 €		24052211005347360
P201	ENTI PREV.	mag-24	10.492,77 €		24052211005347360
P607	ENTI PREV.	mag-24	653,07 €		24052211005347360
P608	ENTI PREV.	mag-24	451,02 €		24052211005347360
P632	ENTI PREV.	mag-24	35,43 €		24052211005347360
P909	ENTI PREV.	mag-24	119,74 €		24052211005347360
385E	TRIB. LOCALI	mag-24	56,40 €		24052211005347360
380E	REGIONI	mag-24	3.165,77 €		24052211005347360
381E	REGIONI	mag-23	429,10 €	24052211005347360	

384E	TRIB. LOCALI	mag-23	115,40 €		24052211005347360
			<b>35.377,26 €</b>		

Codice Tributo	Codice ufficio	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Data di pagamento	Protocollo
100E	ERARIO	giu-24	5.973,06 €		
104E	ERARIO	giu-24	810,03 €		
106E	ERARIO	giu-24	1.110,00 €		
620E	ERARIO	giu-24	29.291,86 €		
P201	INPDAP	giu-24	8.812,93 €		
P206	INPDAP	giu-24	1,85 €		
P607	INPDAP	giu-24	681,42 €		
P608	INPDAP	giu-24	451,02 €		
P632	INPDAP	giu-24	35,43 €		
P909	INPDAP	giu-24	106,12 €		
380E	REGIONI	giu-24	2.654,60 €		
385E	ENTI LOCALI	giu-24	82,70 €		
381E	REGIONI	giu-24	1.131,41 €		
384E	TRIB. LOCALI	giu-23	252,16 €		
			<b>51.394,59 €</b>		

Si precisa che, relativamente all'F24 con competenza di giugno, lo stesso verrà addebitato in data 16/07/2024; l'addebito è già stato predisposto.

**Il Revisore Unico**

**Verbalizza** la presente verifica.

Tortona, lì 04 luglio 2024

IL REVISORE

DOTT.SSA LAURA MORETTI

*Laura Moretti*