COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Verbale del Revisore Unico n. 11 del 14/05/2026

Il saldo inerente alla contabilità dell'Ente riporta i seguenti dati:

Contabilità di Diritto	
Fondo cassa al 01/01/2026	€ 1.588.696,38
Totale reversali (1108) emesse al 31/03/2026	€ 697.362,32
Totale mandati (633) emessi al 31/03/2026	€ 1.388.775,37
Saldo cassa di Diritto al 31/03/2026	**€ 897.283,33**

Il saldo inerente alla contabilità di fatto del Tesoriere riporta i seguenti dati:

Contabilità di fatto - Tesoreria	
Fondo cassa al 01/01/2026	€ 1.588.696,38
Totale reversali (1108) emesse al 31/03/2026	€ 697.362,32
Totale reversali da incassare	€ -
Totale incassi da regolarizzare	€ 113.714,77
Totale mandati (633) emessi al 31/03/2026	€ 1.388.775,37
Totale mandati da pagare	€ 57.290,17
Totale pagamenti da regolarizzare	€ 57.355,17
Saldo di Cassa al 31/03/2026	**€ 1.010.933,10**
In virtù di quanto sopra, si manifesta una differenza pari ad	**€ 113.649,77**

La riconciliazione fra la contabilità dell'Ente e la contabilità di fatto del Tesoriere, è pertanto la seguente:

Riconciliazione contabilità Ente-Tesoreria	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 113.714,77
Reversali non incassate	€ -
Reversali emesse dal Comune ma non ricevute dal punto di vista informatico da Credem	€ -
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 57.355,17
Mandati da pagare	€ 57.290,17
Mandati emessi dal Comune ma non ricevuti dal punto di vista informatico da Credem	€ -
Saldo riconciliato	**€ 113.649,77**

La verifica di cassa del Tesoriere evidenzia uno sbilancio rispetto al saldo del conto di Banca d'Italia di € 10.120,05 dovuto a:

Servizio Economo Comunale

Provvisori di Entrata n 938-939 per totali euro 70,52 emessi dal tesoriere in data 31/03/2026 e contabilizzati Bankit il 01/04/2026	€	70,52
Provvisori di Entrata n 942-943-944 per totali euro 6.328,87 emessi da Bankit in data 31/03/2026 e contabilizzati dal Tesoriere il 01/04/2026	€	6.328,87
Mandati pagati dal Tesoriere in data 31/03/2026 e contabilizzati da Bankit il 01/04/2026 nn. 221-358-440-559	€	3.861,70
	€	**10.120,05**

Il fondo in dotazione ammonta ad € 3.615,00. Il revisore ha verificato il saldo del giornale di cassa dell'economo alla data del 31/03/2026, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per € 2.068,71 con un fondo cassa residuo di € 1.546,29 regolarmente reintegrati. I dati coincidono con la consistenza materiale di cassa.

Controllo incassi e pagamenti

Al fine di accertare la regolarità e completezza della documentazione relativa agli incassi e ai pagamenti, il Revisore ha effettuato controlli a campione su mandati di pagamento e reversali di incasso, senza riscontrare irregolarità. La relativa documentazione viene acquisita in copia dal Revisore e conservata agli atti.

Versamenti previdenziali e tributari

I versamenti CPDEL, INADEL e Fondo Previdenza e Credito risultano essere stati effettuati nei termini di legge. Il Revisore ha preso in esame, acquisendone copia agli atti, i modelli F24 relativi ai versamenti contributivi, IVA Split Payment e IVA periodica effettuati nel periodo oggetto di verifica.
Nel corso della verifica è stata inoltre acquisita copia del modello F24 relativo al versamento effettuato a seguito del tardivo invio della liquidazione IVA del IV trimestre, senza che siano emerse ulteriori osservazioni o criticità.

Verifiche Adempimenti Vari

Il Revisore dei conti accerta che:

- risulta aggiornato il sito web del Comune in riferimento agli incarichi degli amministratori ed amministrazione trasparente.
- i contratti per lavori, forniture e servizi risultano regolarmente stipulati con l'inserimento delle clausole previste dalla legge 136/2010 riguardo la tracciabilità dei pagamenti.

Il Revisore prende atto degli adempimenti in corso relativi alla predisposizione dei questionari Corte dei conti sul rendiconto 2025 e dell'avvenuta trasmissione dei questionari relativi al bilancio di previsione 2026-2028.

Alle ore 11.30 il revisore termina la verifica con la stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Il revisore (Dott.ssa Gualtieri Daniela)

