

**COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE****Verbale del Revisore Unico n. 10 del 05/05/2025**

Oggi, 05/05/2025 alle ore 09.00, è stata convocata dal Revisore unico la riunione per effettuare la verifica trimestrale di cassa relativo al periodo compreso dalla data dell'ultima verifica sino alla data del 31 marzo 2025.

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

<b>Contabilità di Diritto</b>	
Fondo cassa al 01/01/2025	€ 1.468.525,20
Totale reversali (1222) emesse al 31/03/2025	€ 700.907,71
Totale mandati (640) emessi al 31/03/2025 (-mand 446 annullato € 5.153,99)	€ 1.226.318,67
<b>Saldo cassa di Diritto al 31/03/2025</b>	<b>€ 943.114,24</b>

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

<b>Contabilità di fatto - Tesoreria</b>	
Fondo cassa al 01/01/2025	€ 1.468.525,20
Totale reversali (1220) emesse al 31/03/2025	€ 700.703,91
Totale reversali da incassare	€ 23,10
Totale incassi da regolarizzare	€ 82.186,55
Totale mandati (631) emessi al 31/03/2025	€ 1.187.559,20
Totale mandati da pagare	€ 128,10
Totale pagamenti da regolarizzare	€ 951,67
<b>Saldo di Cassa al 31/03/2025</b>	<b>€ 1.063.009,79</b>
In virtù di quanto sopra, si manifesta una differenza pari ad	<b>€ 119.895,55</b>

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

<b>Riconciliazione contabilità Ente-Tesoreria</b>	
Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 82.186,55
Reversali non incassate	€ 23,10
Reversali emesse dal Comune ma non ricevute dal punto di vista informatico da Credem	€ 203,80
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 951,67
Mandati da pagare	€ 128,10
Mandati emessi dal Comune ma non ricevuti dal punto di vista informatico da Credem	€ 38.759,47
<b>Saldo riconciliato</b>	<b>€ 119.895,55</b>

La verifica di cassa del Tesoriere evidenzia uno sbilancio rispetto al saldo del conto di Banca d'Italia di € 32.907,66 dovuto a:

Provv Entrata Bankit 981-984 del 31/03 registrati da Tesoriere il 1/4/25	€	268,91
Provv Entrata Bankit 921-978-979 1/4/25 registrati dal Tesoriere il 31/3/25	€	1.348,00
Provv Uscita 424 registrato da Tesoriere 31/3 e da Bankit il 1/4/25	€	926,35
Mandati 628-631 pagati 31/3 ma contabilizzati Bankit 1/4	€	35.225,54
Rev 1220 incassata 31/3 ma contabilizzata Bankit 1/4	€	2.159,26
Provv 653 arrivato doppio da Bankit e stornato il 3/4	€	5,88
	€	<b>32.907,66</b>

### **Servizio Economo Comunale**

Il fondo in dotazione ammonta ad € 3.615,00. Il revisore ha verificato il saldo del giornale di cassa dell'economo alla data del 31/03/2025, dal quale si evince che risultavano sostenute spese regolarmente documentate per € 1.091,74, con un fondo cassa residuo di € 2.523,26 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 ad incassi e pagamenti, il Revisore ha visionato, mediante controlli a campione n. 3 mandati di pagamento e n. 3 reversali di incasso senza riscontrare irregolarità. La relativa documentazione viene acquisita in copia dal revisore e tenuta agli atti. In particolare si acquisiscono:

- Mandato n. 208 del 13/02/2025 di € 2.013,88 a favore di Edison Energia Spa a saldo fattura n. 5950311288 del 18/12/2024 (di cui split per euro 363,16);
- Mandato n. 236 del 20/02/2025 di € 2.802,06 a favore di Edison Energia Spa a saldo fattura n. 5950313333 del 20/01/2025 (di cui split per euro 627,66);
- Mandato n. 544 del 20/03/2025 di € 3.524,44 a favore della Cassa Pensioni Dipendenti Enti Locali (CPDEL);
- Reversale n. 860 del 03/03/2025 di € 7.533,37 relativa a Irpef del mese di febbraio 2025;
- Reversale n. 968 del 06/03/2025 di € 2.845,74 relativa all'incasso dell'addizionale Irpef;
- Reversale n. 1086 del 24/03/2025 di € 222,00 relativa a servizi cimiteriali 2025;

### **Versamenti previdenziali e tributari**

I versamenti CPDEL, INADEL E FONDO PREVIDENZA E CREDITO risultano essere stati effettuati nei termini di legge. In particolare:

- COMPETENZA DICEMBRE 2024

- Versamento F24 del 16/01/2025 di euro 47.012,79
- Versamento iva Split Payment con modello f24 del 13/01/2025 di euro 38.676,33
- COMPETENZA GENNAIO 2025
- Versamento F24 del 17/02/2025 di euro 27.397,86
- Versamento F"\$ del 17/02/2025 Inail di euro 4.650,80
- Versamento iva Split Payment con modello f24 del 17/02/2025 di euro 22.511,85
- COMPETENZA FEBBRAIO 2025
- Versamento F24 del 17/03/2025 di euro 30.265,12
- Versamento contributi vari con modello f24 del 17/03/2025 di euro 47.012,79
- Versamento iva Split Payment con modello f24 del 17/03/2025 di euro 5.095

### **Liquidazioni periodiche Iva**

Si attesta che in data 28/02/2025 è stata regolarmente trasmessa la LIPE relativa ai dati di liquidazione Iva del IV trimestre 2024.

### **Spese di rappresentanza**

Si prende atto dell'avvenuta pubblicazione sul portale della Corte dei Conti e sul sito del Comune del prospetto delle spese di rappresentanza.

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

Il revisore

(Dott.ssa Gualtieri Daniela)

