

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°181 del 10/05/2021

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno 10/05/2021 alle ore 15,30 presso l'Ufficio del Servizio Finanziario del Comune di Noceto (Pr), il dott. Flace Giuseppe, revisore unico dei conti dell'Ente, ai sensi dell'art.223 D.Lgs.227/2000 procede alla verifica di cassa del Tesoriere Comunale rilevando le seguenti risultanze per il periodo 01/01/2021 - 31/03/2021

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2021

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 1.134.456,73;

b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2021	2.463.750,82
Reversali emesse (fino al n. 799)	1.490.751,56
Totale	3.954.502,38
Mandati emessi (fino al n. 970)	3.277.572,85
Saldo di diritto	676.929,53

c) La situazione di fatto sulla base delle scritture del Tesoriere è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2021	2.463.750,82
Reversali ricevute rimosse	1.479.415,83
Riscossioni senza reversale	999.381,44
Totale	4.942.548,09
Mandati Pagati	3.276.011,85
Pagamenti da regolarizzare	532.079,51
Totale	3.808.091,36
Saldo di fatto	1.134.456,73

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	457.527,20
--	------------

d) La conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non rimosse (-)	11.335,73
Riscossioni senza reversale (+)	999.381,44
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	0,00
Pagamenti senza mandato (-)	532.079,51
Mandati Pagati (-)	3.276.011,85
Mandati emessi (+)	3.277.572,85
Differenza tra saldo di fatto e saldo di	457.527,20

diritto	
---------	--

e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

CASSA VINCOLATA

Il Revisore prende atto che alla data del 31/03/2021 risultano somme di cassa vincolata. Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ECONOMATO

Si prende visione del prospetto redatto dall'Economo Comunale sig. Giulio Salvetat, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di denaro contante alla data del 31/03/2021 che ammontano a € 7.148,10 mentre la giacenza di cassa interna alla data del 31/03/2021 ammonta ad Euro 125,11.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel primo trimestre 2021 ha effettuato riscossioni per euro 37,40 mentre gli ordinativi emessi ammontano ad Euro 29,40. Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 8,00 in denaro contante

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

La cassa del servizio anagrafe è gestita in modo meccanizzato con assolvimento virtuale dell'imposta di bollo. Si procede alla verifica della gestione dal 1° gennaio alla data odierna.

Le riscossioni, come risulta dal giornale agli atti d'ufficio, sono così costituite:

Diritti di Segreteria	98,28
Diritti fissi carte identità	1.870,68
Imposta di bollo virtuale	4.208,00
Quota statale Cie	6.313,04

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	86,58
Diritti fissi carte identità	1.647,93
Imposta di bollo virtuale	2.928,00
Quota statale Cie	5.557,49

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 2.270,00 in denaro contante.

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione.

In particolare esamina i seguenti mandati:

- n. 439 in data 05/02/2021 di € 124,78 a favore di AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE, impegno con determinazione n. 7 del 04/02/2021 per PAGAMENTO SANZIONE TASSA DI CONCESSIONE GOVERNATIVA;
- n. 928 in data 24/03/2021 di € 3.500,00 a favore di REGIONE EMILIA-ROMAGNA, impegno con determinazione n. 36 del 23/03/2021 per COMPARTECIPAZIONE COSTI CORSO-CONCORSO AGENTI P.M. ANNO 2020

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 363 in data 09/02/2021 di € 741,20 da RAVASINI LUCIANO COMANDANTE P.M. per PROVENTI CONTRAVVENZIONALI RISCOSSI TRAMITE POS NEL MESE DI GENNAIO 2021;
- n. 576 in data 08/03/2021 di € 61.090,75 da BANCA D'ITALIA SPA per VERSAMENTI F24 – ICI IMU 2020;

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, verificando e acquisendo copia dei pagamenti effettuati tramite modello F24 EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2021 versati rispettivamente il 16/02, il 16/03 ed il 16/04.

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2021 svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Servizio Acquedotto
- Gestione lampade votive
- Centri sportivi
- Locazioni commerciali
- Gestione ostello
- Mense scolastiche
- Asilo nido
- Trasporti scolastici
- Assistenza domiciliare
- Gestioni teatrali e cinematografiche
- Produzione di energia elettrica

Le liquidazioni mensili di gennaio, febbraio e marzo a debito rispettivamente per € 6.145,61, € 3.420,26 ed € 9.071,24 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/02, 16/03 e 16/04 dell'anno 2021

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di gennaio 2021 del 16/02/2021 è stato regolarmente versato per € 68.023,47 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di febbraio 2021 del 16/03/2021 è stato regolarmente versato per € 50.711,82 come risulta dalle stampe dell'Ente.

- F24 mese di marzo 2021 del 16/04/2021 è stato regolarmente versato per € 76.169,69 come risulta dalle stampe dell'Ente.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il modello IVA 2021 anno d'imposta 2020 risulta presentato.

ALTRI CONTROLLI

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In data 30/04/2021 risulta pubblicata sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 1° Trimestre 2021.

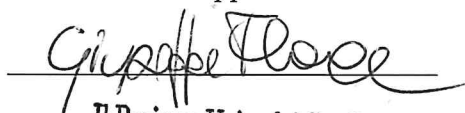
ELENCO DEI COLLABORATORI ESTERNI

Il Revisore prende atto che l'Ente NON ha collaboratori esterni a cui sono affidati incarichi di studio, ricerca, consulenza per i quali è previsto un compenso.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO dei CONTI

Dott. Giuseppe Flace



Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giuseppe Flace