

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°192 del 22/10/2021

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno venerdì 22/10/2021 alle ore 17,00 presso il Comune di Noceto il rag. Nicola Cattaneo, 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 - 30/09/2021.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2021

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 2.012.821,37;

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. 1943)	9.809.962,52
Totale	12.273.713,34
Mandati emessi (fino al n. 3397)	10.848.746,51
Saldo di diritto	1.424.966,83

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	9.663.310,61
Riscossioni senza reversale	727.465,67
Totale	12.854.527,10
Mandati Pagati	10.816.705,73
Pagamenti da regolarizzare	25.572,47
Totale	10.842.278,20
Saldo di fatto	2.012.821,37

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	587.854,54
--	------------

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

Reversali non rimosse (-)	146.651,91
Riscossioni senza reversale (+)	727.465,67
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	0,00
Pagamenti senza mandato (-)	25.572,47
Mandati Pagati (-)	10.816.133,26
Mandati emessi (+)	10.848.746,51
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	587.854,54



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 30/09/2021 risultano somme di cassa vincolata per un importo pari ad Euro 28.870,12. 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 Dott.ssa Federica Gardoni, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di cassa contanti alla data del 30/09/2021 che sono pari ad Euro 6.707,85 così suddivisi:

- n. 103 banconote da Euro 50,00
- n. 64 banconote da Euro 20,00
- n. 11 banconota da Euro 10,00
- n. 10 banconote da Euro 5,00
- moneta per euro 117,85

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel primo e nel secondo trimestre 2021 ha effettuato riscossioni per euro 66,80 e gli ordinativi emessi ammontano ad Euro 66,80. Non ci sono richieste di reversali agli atti di ufficio.

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 01/01/2021 al 30/09/2021.

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

Diritti di Segreteria	394,16
Diritti fissi carte identità	7.495,80
Imposta di bollo virtuale	11.120,00
Quota statale Cie	24.782,04

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	363,74
Diritti fissi carte identità	6.918,12
Imposta di bollo virtuale	9.856,00
Quota statale Cie	22.935,14

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 3.719,00 in denaro contante.

VERIFICHE A CAMPIONE

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

In particolare esamina i seguenti mandati:

- n. 2496 del 6/07/2021 con il quale è stata pagata la fattura N. 7/PA del 07/06/2021 della ditta BLAM GROUP SRLS di Collecchio come disposto dalla determinazione n. 6 del 19/04/2021 del Servizio Gestione Patrimonio, Edilizia, Territorio e Ambiente per un importo pari ad Euro 18.300,00;
- n. 2807 del 6/08/2021 con il quale è stata pagata la fattura N. 42 del 08/07/2021 della ditta GREENGARDEN DI BASSI LUCA con sede a Collecchio come disposto dalla determinazione n. 104 del 10/06/2021 del Servizio Gestione Patrimonio, Edilizia, Territorio e Ambiente per un importo pari ad Euro 9.760,00;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1675 in data 09/07/2021 per la regolarizzazione di "tasi" riscossa con F24;
- n. 2000 in data 26/08/2021 per la regolarizzazione di proventi mensa scolastica riscossi tramite Payer;

B. Per i pagamenti di importo superiore a 5mila euro, si verifica:

- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.80 comma 4 D.Lgs. 50/2016 per il controllo della regolarità fiscale del beneficiario;
- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.48-bis D.P.R. n.602/73 di accertare che il beneficiario non sia inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento e, in caso affermativo, di segnalare la circostanza all'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, verificando e acquisendo copia dei pagamenti effettuati tramite modello F24EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di luglio, agosto e settembre 2021 versati rispettivamente il 16/08, 16/09 e 18/10 dell'anno 2021.

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 luglio, agosto e settembre risultano a debito rispettivamente per € 3.937,26, € 5.105,74 e € 2.408,37 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24EP in data 16/08, 16/09 e 16/10 dell'anno 2021.

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di luglio 2020 del 17/08/2020 è stato regolarmente versato per € 42.120,34 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di agosto 2020 del 16/09/2019 è stato regolarmente versato per € 58.556,84 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di settembre 2020 del 16/10/2019 è stato regolarmente versato per € 48.834,12 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al secondo trimestre 2021 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. 291376390 del 04/10/2021

ALTRI CONTROLLI

SOMME IMPIGNORABILI

La deliberazione di Giunta Comunale con la quale sono individuate le somme impignorabili non è stata ancora predisposta.

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
Rag. Nicola Cattaneo*


Il Revisore Unico dei Conti
Nicola Cattaneo