

Verbale del Revisore Unico dei Conti n.202 del 2/02/2022

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno 2/02/2022 alle ore 17,30 presso il Comune di Noceto (Pr), 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 01/10/2021 - 31/12/2021.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2021

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di € 2.076.403,38;

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 e rimosse	15.212.870,08
Totale	17.676.620,90
Mandati emessi e pagati	15.600.217,52
Saldo di diritto	2.076.403,38

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	15.212.870,08
Riscossioni senza reversale	0,00
Totale	17.676.620,90
Mandati Pagati	15.600.217,52
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale	15.600.217,52
Saldo di fatto	2.076.403,38

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	0,00
--	------

d) Non c'è differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto.

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 31/12/2021 risultano somme di cassa vincolata pari ad Euro 21.116,12 come da Determinazione del Servizio Finanziario n. 1 del 05/01/2022.

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 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 31/12/2021 che sono pari ad Euro 5.861,85 così suddivisi:

- n. 94 banconote da Euro 50
- n. 53 banconote da Euro 20
- n. 4 banconote da Euro 5
- Euro 81,85 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

Non risulta denaro giacente nelle casse dell'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 1° gennaio al 31 dicembre 2021.

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

Diritti di Segreteria	503,10
Diritti fissi carte identità	9.564,81
Imposta di bollo virtuale	14.480,00
Quota statale Cie	31.414,09

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	488,80
Diritti fissi carte identità	9.294,03
Imposta di bollo virtuale	13.616,00
Quota statale Cie	30.608,17

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.655,00 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. 3415 in data 04/10/2021 di € 6.100,00 a favore di CIMS S.R.L. a saldo fattura n. 474 del 31/08/2021 per lavori di rifacimento segnaletica orizzontale, impegno con determinazione n. 179 del 11/08/2021;
- n. 4544 in data 29/12/2021 per un totale di € 7.862,26 a favore dell'Istituto Comprensivo di Noceto a titolo di sostegno economico di progetti scolastici inseriti nel Piano Offerta Formativa, impegno con determinazione n. 193 del 28/12/2021

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2871 in data 04/12/2021 di € 3.051,56 da DIVERSI DEBITORI a titolo di Proventi CDS del mese di Novembre 2021 riscossi tramite POS;
- n. 2910 in data 06/12/2021 di € 2.196,70 da REALE MUTUA ASSICURAZIONE a titolo di Saldo per svincolo polizza n. 4330 – Girasole srl;

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 F24 EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2021 versati rispettivamente il 16/11, 16/12 dell'anno 2021 ed il 18/01 dell'anno 2022

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 ottobre, novembre a debito rispettivamente per € 2.440,82, € 8.846,37 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/11 e 16/12 dell'anno 2021.

Per quel che riguarda la liquidazione mensile di dicembre è stato versato l'importo pari ad Euro 21.564,00 a titolo di acconto calcolato con il metodo storico (88% dell'importo versato lo stesso mese dell'anno precedente) in data 22/12/2021 mentre il saldo pari ad Euro 27.624,97 è stato versato con F24 EP in data 18/01/2022

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di ottobre 2021 del 16/11/2021 è stato regolarmente versato per € 63.459,04 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di novembre 2021 del 16/12/2021 è stato regolarmente versato per € 88.197,11 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di dicembre 2021 del 18/01/2022 è stato regolarmente versato per € 86.256,41 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al terzo trimestre 2021 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 02/11/2021 con prot. Agenzie Entrate n. 292177466.

La Liquidazione Periodica Iva relativa al quarto trimestre 2021 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 19/01/2022 con prot. Agenzie Entrate n. 296806910.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

I Modelli 770/2021 Ordinario anno d'imposta 2020 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 29/10/2021 (Prot. Agenzie Entrate n. 11435120891 – 0000001).

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2021 anno di imposta 2020 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 29/11/2021 (Prot. Agenzie Entrate n. 17254520932 - 0000001).

ALTRI CONTROLLI

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Con delibera n°3 del 13/01/2022 la Giunta ha adottato la deliberazione con la quale si richiede al Tesoriere la disponibilità ad erogare l'anticipazione di Tesoreria nei limiti previsti dalla normativa.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In data 27/01/2022 è stata effettuata la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento relativo al quarto trimestre 2021, nonché per tutto l'anno 2021, degli acquisti di beni, servizi e forniture.

SOMME IMPIGNORABILI

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

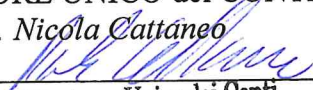
ELENCO DEI COLLABORATORI ESTERNI

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 dei CONTI

Rag. *Nicola Cattaneo*


Il Revisore Unico dei Conti
Nicola Cattaneo

GIORNALE DEGLI ORDINATIVI

Dal 31/12/2021 al 31/12/2021

Esercizio 2021

Ordinativo N.	Data Emissione	Codice Bilancio	Capitolo/Art.	Accertamento		Importi		Incassato	Debitore
				Anno	Numero	Competenza	Residui		
3275	31/12/2021	10101	66 / 0	2019	261	0,00	7.690,00	7.690,00	TESORERIA DELLO STATO TU-R-TCS
3276	31/12/2021	10101	56 / 0	2021	119	2.795,80	0,00	2.795,80	DIVERSI
3277	31/12/2021	20101	313 / 0	2021	255	991,99	0,00	991,99	DIPARTIMENTO PER GLI AFFARI INTERNI
3278	31/12/2021	20101	325 / 0	2021	180	71,30	0,00	71,30	ISTAT - DIREZIONE GENERALE
3279	31/12/2021	20101	380 / 0	2021	253	18.834,30	0,00	18.834,30	REGIONE EMILIA ROMAGNA
3280	31/12/2021	30400	682 / 0	2021	250	2.400,00	0,00	2.400,00	DIVERSI
3281	31/12/2021	30400	682 / 0	2021	251	1.122,00	0,00	1.122,00	DIVERSI
3282	31/12/2021	30400	682 / 0	2021	254	860,00	0,00	860,00	DIVERSI
3284	31/12/2021	30500	960 / 0	2021	252	1.980,48	0,00	1.980,48	REGIONE EMILIA ROMAGNA
3285	31/12/2021	30500	960 / 0	2021	256	7.077,36	0,00	7.077,36	DIVERSI
3286	31/12/2021	30500	960 / 0	2021	257	420,00	0,00	420,00	DIVERSI
3287	31/12/2021	30500	960 / 0	2021	259	1,80	0,00	1,80	DIVERSI
3288	31/12/2021	20103	980 / 1	2021	258	1.500,00	0,00	1.500,00	DIVERSI
3289	31/12/2021	40200	1240 / 0	2020	284	0,00	4.004,00	4.004,00	MINISTERO ECONOMIA E FINANZE - IGRUE
3290	31/12/2021	40200	1240 / 0	2020	285	0,00	2.601,96	2.601,96	MINISTERO ECONOMIA E FINANZE - IGRUE
3291	31/12/2021	30200	590 / 0	2016	126	0,00	332,83	332,83	DIVERSI
3292	31/12/2021	30200	590 / 0	2016	342	0,00	223,95	223,95	DIVERSI
3293	31/12/2021	30200	590 / 0	2016	342	0,00	9.919,81	9.919,81	DIVERSI
3294	31/12/2021	30200	590 / 0	2016	342	0,00	13.225,88	13.225,88	DIVERSI
3295	31/12/2021	30200	590 / 0	2016	342	0,00	4.000,65	4.000,65	DIVERSI
3296	31/12/2021	30500	960 / 0	2020	80	0,00	5,88	5,88	DIVERSI
Totale Giornate						2.519.942,57	277.436,62	2.798.140,74	
Totale Precedente						10.013.946,48	2.401.544,41	12.265.084,53	
Totale						12.533.889,05	2.678.981,03	15.063.225,27	



€ 15.212.870,98

GIORNALE DEI MANDATI
Dal 31/12/2021 al 31/12/2021
Esercizio 2021

Mandato N.	Data Emissione	Codice Bilancio	Capitolo/Art.	Impegno		Importi		Pagato	Beneficiario
				Anno	Numero	Competenza	Residui		
4583	31/12/2021	0104	710 / 0	2021	2250	2.403,90	0,00	2.403,90	BANCA D'ITALIA
4584	31/12/2021	0301	820 / 0	2021	2243	3.900,00	0,00	3.900,00	BANCA D'ITALIA
4585	31/12/2021	0406	1271 / 0	2021	2246	511,00	0,00	511,00	BANCA D'ITALIA
4586	31/12/2021	0802	1904 / 0	2021	2249	399,00	0,00	399,00	BANCA D'ITALIA
4587	31/12/2021	1201	2410 / 0	2021	2244	1.400,00	0,00	1.400,00	BANCA D'ITALIA
4588	31/12/2021	1005	3060 / 0	2021	2245	1.038,00	0,00	1.038,00	BANCA D'ITALIA
Totale Giornate						527.208,19	0,00	527.208,19	
Totale Precedente						12.298.212,29	2.774.797,04	14.429.002,81	
Totale						12.825.420,48	2.774.797,04	14.956.211,00	

€ 15.600.217,52



RENDICONTO DEL TESORIERE
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

DESCRIZIONE	CONTO	TOTALE
I FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021	0,00 I	2.463.750,82 I
I RISCOSSIONI (+)	2.678.981,03 I	15.212.870,08 I
I PAGAMENTI (-)	2.780.697,04 I	15.600.217,52 I
I DIFFERENZA		2.076.403,38 I
I RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)		0,00 I
I PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)		0,00 I
I PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)		0,00 I
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021		2.076.403,38 I
CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021		2.076.403,38 I
(-) I		3.393,40 I
(+) I		505.483,63 I
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE		2.578.493,61 I

SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000
(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	2.076.403,38 "
DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	21.116,12 "
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31/12/2021 (B)	0,00 "
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (A) + (B)	21.116,12 "
SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L'ANNO 2021 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA	

BOLOGNA , LI 31.12.2021

IL TESORIERE
07072 RCC EMIL BANCA

