



Verbale del Revisore Unico dei Conti n°221 del 28/10/2022

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno venerdì 28 Ottobre alle ore 10,30 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 01/01/2022 - 30/09/2022.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2022

- a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 2.079.063,99;
- b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2022	2.076.403,38
Reversali emesse (fino al n. 2557)	11.159.442,96
Totale	13.235.846,34
Mandati emessi (fino al n. 3488)	12.346.514,94
Saldo di diritto	889.331,40

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

Fondo di cassa al 01/01/2022	2.076.403,38
Reversali ricevute rimosse	11.144.090,74
Riscossioni senza reversale	1.222.949,30
Totale	14.443.443,42
Mandati Pagati	12.336.941,45
Pagamenti da regolarizzare	27.437,98
Totale	12.364.379,43
Saldo di fatto	2.079.063,99

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.189.732,59
--	--------------

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

Reversali non rimosse (-)	15.352,22
Riscossioni senza reversale (+)	1.222.949,30
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	-
Pagamenti senza mandato (-)	27.437,98
Mandati Pagati (-)	12.336.941,45
Mandati emessi (+)	12.346.514,94
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.189.732,59

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 30/09/2022 risultano somme di cassa vincolata per un importo pari ad Euro 21.116,12. 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 30/09/2022 che sono pari ad Euro 8.199,80 così suddivisi:

- n. 116 banconote da Euro 50,00
- n. 104 banconote da Euro 20,00
- n. 18 banconota da Euro 10,00
- n. 6 banconote da Euro 5,00
- moneta per euro 109,80

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel terzo trimestre 2022 non ha effettuato riscossioni.

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 01/01/2022 al 30/09/2022.

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

Diritti di Segreteria	299,78
Diritti fissi carte identità	5.697,69
Imposta di bollo virtuale	9.632,00
Quota statale Cie	18.586,53

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	282,62
Diritti fissi carte identità	5.371,83
Imposta di bollo virtuale	8.656,00
Quota statale Cie	17.545,55

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 2.360,00 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. 2361 del 4/07/2022 con il quale è stata pagata la fattura N. 22260801 del 13/06/2022 della ditta ADS s.p.a. come disposto dalla determinazione n. 3 del 07/01/2022 del Servizio Finanziario per un importo pari ad Euro 2.342,40;
- n. 2743 del 26/07/2022 con il quale è stata pagata la fattura N. 63 del 30/06/2022 di SMTP s.p.a. come disposto dalla determinazione n. 6 del 10/01/2022 del Servizio Affari Generali per un importo pari ad Euro 16.613,49;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1757 in data 07/07/2022 per la riscossione da ISTAT del saldo contributo per censimento permanente della popolazione e abitazioni anno 2021;
- n. 1805 in data 11/07/2022 per la riscossione da GHIRETTI GIUSEPPE SRL del canone di concessione del servizio lampade votive per il primo semestre 2022;

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 2022 versati rispettivamente il 16/08, 16/09 e 17/10 dell'anno 2022.

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2022 svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Servizio Acquedotto
- Gestione lampade votive
- Attività museale
- 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 € 5.293,00, € 9.095,29 e € 5.251,94 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24EP in data 16/08, 16/09 e 17/10 dell'anno 2022.

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di luglio 2022 del 16/08/2022 è stato regolarmente versato per € 47.504,52 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di agosto 2022 del 16/09/2022 è stato regolarmente versato per € 66.422,27 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di settembre 2022 del 17/10/2022 è stato regolarmente versato per € 63.606,56 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al terzo trimestre 2022 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. 312296222 del 24/10/2022

ALTRI CONTROLLI

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

