

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°213 del 25/07/2022

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno 25/07/2022 alle ore 16,05 presso l'Ufficio del Servizio Finanziario del 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 01/01/2022 - 30/06/2022

SITUAZIONE di CASSA al 30.06.2022

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 2.004.409,88;

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. 1695)	6.392.155,10
Totale	8.468.558,48
Mandati emessi (fino al n. 2354)	8.304.253,35
Saldo di diritto	164.305,13

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	6.333.847,21
Riscossioni senza reversale	2.409.292,53
Totale	10.819.543,12
Mandati Pagati	8.303.217,19
Pagamenti da regolarizzare	511.916,05
Totale	8.815.133,24
Saldo di fatto	2.004.409,88

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.840.104,75
---	---------------------

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

Reversali non rimosse (-)	58.307,89
Riscossioni senza reversale (+)	2.409.292,53
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	0,00
Pagamenti senza mandato (-)	511.916,05
Mandati Pagati (-)	8.303.217,19
Mandati emessi (+)	8.304.253,35
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.840.104,75



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 30/06/2022 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 dott.ssa Federica Gardoni, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di denaro contante alla data del 30/06/2022 che ammontano a € 6.702,79 così suddivisi:

- n. 91 banconote da Euro 50,00;
- n. 90 banconote da Euro 20,00;
- n. 20 banconote da Euro 10,00;
- n. 9 banconote da Euro 5,00;
- Euro 107,79 in monete

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel primo e nel secondo trimestre 2022 ha effettuato riscossioni per euro 58,80 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 € 29,40 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 al 30 giugno 2022.

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

Diritti di Segreteria	214,76
Diritti fissi carte identità	4.083,66
Imposta di bollo virtuale	7.008,00
Quota statale Cie	13.465,58

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	192,92
Diritti fissi carte identità	3.670,38
Imposta di bollo virtuale	5.888,00
Quota statale Cie	12.256,70

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 2.764,00 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. 1153 in data 05/04/2022 di € 31.667,58 a favore di TRAVELBUS, impegno con determinazione n. 19 del 01/02/2022 per SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO FEBBRAIO 2022;
- n. 2005 in data 06/06/2022 di € 2.584,91 a favore di MUNICIPIA S.P.A., impegno con determinazione n. 18 del 16/02/2022 per SERVIZIO DI SUPPORTO SERVIZIO ACCERTAMENTI

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1541-1542 in data 10/06/2022 rispettivamente di € 98.194,04 e di € 46.414,31 da TESORERIA DELLO STATO a titolo di ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF MAGGIO 2022;
- n. 1695 in data 29/06/2022 di € 383,00 da GENERALI ITALIA S.P.A. per RIMBORSO DANNI SINISTRO N. 013840476;

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 aprile, maggio e giugno versati rispettivamente il 16/05, il 16/06 ed il 18/07.

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 museali
- 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 aprile, maggio e giugno a debito rispettivamente per € 7.920,77 € 56.914,30 ed € 5.020,60 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/05, 16/06 e 18/07 dell'anno 2022



CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di aprile 2022 del 16/05/2022 è stato regolarmente versato per € 54.348,82 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di maggio 2021 del 16/06/2022 è stato regolarmente versato per € 70.737,12 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di giugno 2021 del 18/07/2022 è stato regolarmente versato per € 36.115,87 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al primo trimestre 2022 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **302612354** del 09/05/2022.

La Liquidazione Periodica Iva relativa al secondo trimestre 2022 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **307018408** del 18/07/2022.

ALTRI CONTROLLI

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In data 25/07/2022 risultano pubblicati sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" i seguenti dati, relativi al 2° trimestre 2022:

- 1) l'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- 2) l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- 3) i dati sui pagamenti SIOPE.

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

