

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°234 del 27/04/2023

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno giovedì 27 alle ore 12,30 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 01/01/2023 - 31/03/2023

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2023

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 1.107.911,29;

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

Fondo di cassa al 01/01/2023	2.807.019,94
Reversali emesse (fino al n. 828)	1.886.855,78
Totale	4.693.875,72
Mandati emessi (fino al n. 1257)	4.163.012,67
Saldo di diritto	530.863,05

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

Fondo di cassa al 01/01/2023	2.807.019,94
Reversali ricevute rimosse	1.779.573,30
Riscossioni senza reversale	701.308,78
Totale	5.287.902,02
Mandati Pagati	4.162.808,67
Pagamenti da regolarizzare	17.182,06
Totale	4.179.990,73
Saldo di fatto	1.107.911,29

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	577.048,24
--	------------

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

Reversali non rimosse (-)	107.282,48
Riscossioni senza reversale (+)	701.308,78
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	
Pagamenti senza mandato (-)	17.182,06
Mandati Pagati (-)	4.162.808,67
Mandati emessi (+)	4.163.102,67
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	577.048,24

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 31/03/2023 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 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 31/03/2023 che sono pari ad Euro 8.266,77 così suddivisi:

- n. 135 banconote da Euro 50
- n. 40 banconote da Euro 20
- n. 24 banconote da Euro 10
- n. 39 banconote da Euro 5
- Euro 281,77 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel primo trimestre 2023 ha effettuato riscossioni per euro 736,10 e gli ordinativi emessi al 31/03 ammontano ad Euro 736,10. Non risultano giacenze di denaro contante presso l'ufficio Polizia municipale

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 31/03/2023.

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

Diritti di Segreteria	130,78
Diritti fissi carte identità	2.488,38
Imposta di bollo virtuale	2.912,00
Quota statale Cie	8.327,84

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	104,00
Diritti fissi carte identità	1.979,37
Imposta di bollo virtuale	1.568,00
Quota statale Cie	6.665,63

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 3.542,00 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. 63 del 09/01/2023 di € 18.411,31 a favore di CONSORZIO COOPERATIVE SOCIALI QUARANTACINQUE, impegno con determinazione n. 208 del 18/10/2022 per SERVIZIO DI SOSTEGNO SCOLASTICO PER IL MESE DI NOVEMBRE 2022;
 - n. 906 del 28/02/2023 di € 780,80 a favore di C.I.T.I.E.S.S.E S.R.L. impegno con determinazione n. 2 del 20/01/2023 per RIPRISTINO POSTAZIONE FISSA DI RILEVAZIONE VELOCITÀ;
- I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 615 del 06/03/2023 di € 736,10 da RAVASINI LUCIANO COMANDANTE P.M. per CONTRAVVENZIONI CDS RISCOSE TRAMITE POS MESE DI FEBBRAIO 2023;
- n. 690 del 09/03/2023 di € 370,72 da TESORERIA DELLO STATO a titolo di ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF.

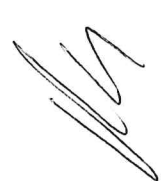
ADEMPIMENTI FISCALI

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 2023 versati rispettivamente il 16/02, il 16/03 ed il 17/04.

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2023 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 gennaio, febbraio e marzo a debito rispettivamente per € 27.696,98, € 5.951,18 ed € 7.536,43 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/02, 16/03 e 19/04 dell'anno 2023

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di gennaio 2023 del 16/02/2023 è stato regolarmente versato per € 80.698,54 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di febbraio 2023 del 16/03/2023 è stato regolarmente versato per € 90.866,02 come risulta dalle stampe dell'Ente.

- F24 mese di marzo 2023 del 17/04/2023 è stato regolarmente versato per € 64.586,71 come risulta dalle stampe dell'Ente.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il modello IVA 2023 anno d'imposta 2022 risulta presentato in data 26/04/2023 (Ricevuta Telematica n. 08594917320 – 00000001).

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al primo trimestre 2023 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **323034316** del 27/04/2023.

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 dei CONTI

Rag. Nicola Cattaneo



Il Revisore Unico dei Conti
Nicola Cattaneo