

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°241 del 25/07/2023

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno *martedì 25 luglio alle ore 13,40* 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 01/04/2023 - 30/06/2023

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.06.2023

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 2.086.133,68;

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. 1714)	4.503.053,10
Totale	7.310.073,04
Mandati emessi (fino al n. 2297)	7.356.276,52
Saldo di diritto	- 46.203,48

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	4.497.673,68
Riscossioni senza reversale	2.651.612,50
Totale	9.956.306,12
Mandati Pagati	7.352.376,02
Pagamenti da regolarizzare	517.796,42
Totale	7.870.172,44
Saldo di fatto	2.086.133,68

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	2.132.337,16
--	--------------

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

Reversali non rimosse (-)	5.379,42
Riscossioni senza reversale (+)	2.651.612,50
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	
Pagamenti senza mandato (-)	517.796,42
Mandati Pagati (-)	7.352.376,02
Mandati emessi (+)	7.356.276,52
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	2.132.337,16



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 30/06/2023 risultano somme di cassa vincolata pari ad €303.739,83, dovute a somme dei fondi PNRR e ex mutui contratti con l'Istituto per il Credito Sportivo (ICS).

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 30/06/2023 che sono pari ad Euro 5.838,01 così suddivisi:

- n. 95 banconote da Euro 50
- n. 26 banconote da Euro 20
- n. 14 banconote da Euro 10
- n. 31 banconote da Euro 5
- Euro 273,01 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel secondo trimestre 2023 ha effettuato riscossioni per euro 303,10 e gli ordinativi emessi al 30/06 ammontano ad Euro 303,10. 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 30/06/2023.

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

Diritti di Segreteria	257,40
Diritti fissi carte identità	4.892,52
Imposta di bollo virtuale	5.584,00
Quota statale Cie	15.984,08

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	233,22
Diritti fissi carte identità	4.434,06
Imposta di bollo virtuale	4.832,00
Quota statale Cie	14.573,72

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 2.645,00 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. 1266 del 03/04/2023 di € 10.980,00 a favore di NEXT STEP SOLUTION, impegno con determinazione n. 52 del 01/03/2023 per CANONE DI UTILIZZO ENTRANEXT - MODULI: BASE, SERVIZI SCOLASTICI, APP IO;

- n. 2221 del 19/06/2023 di € 2.390,00 a favore di FRATI SILVANO & C. S.N.C. impegno con determinazione n. 135 del 13/05/2023 per MANUTENZIONE STRAORDINARIA VEICOLI;
I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1539-1540-1541 del 07/06/2023 per un totale pari ad Euro 836,00 da RAINERI LARA – UFFICIALE D'ANAGRAFE per DIRITTI DI SEGRETERIA, DIRITTI FISSI E QUOTA STATALE C.I.E PERIODO DAL 16/05 AL 31/05 riscossi in contanti;

- n. 1553-1554-1555 del 07/06/2023 per un totale pari ad Euro 88,00 da ADDETTO UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO per DIRITTI DI SEGRETERIA, DIRITTI FISSI E QUOTA STATALE C.I.E PERIODO DAL 16/05 AL 31/05 pagati tramite pos;

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 2023 versati rispettivamente il 16/05, il 16/06 ed il 17/07.

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 aprile, maggio e giugno a debito rispettivamente per € 5.082,73, € 9.824,50 ed € 82.893,23 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/05, 16/06 e 17/07 dell'anno 2023



CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di aprile 2023 del 16/05/2023 è stato regolarmente versato per € 65.187,79 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di maggio 2023 del 16/06/2023 è stato regolarmente versato per € 70.506,84 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di giugno 2023 del 17/07/2023 è stato regolarmente versato per € 38.096,30 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al secondo trimestre 2023 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **327943043** del 10/07/2023.

ALTRI CONTROLLI

Alla data presente risultano pubblicate in AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Sezione: “pagamenti dell'Amministrazione”, i seguenti dati riferiti al II° trimestre 2023:

- Indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento (-2,818gg);
- L'Ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- I dati dei pagamenti da 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



Il Revisore Unico dei Conti
Nicola Cattaneo