

COMUNE DI [REDACTED]

Il Revisore Contabile

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE CONTABILE 1° TRIMESTRE 2022

Il giorno 30/05/2022 alle ore 15,00 il sottoscritto Revisore Contabile, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica, con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario comunale Rag. [REDACTED].

INCASSI E PAGAMENTI

- > Risultano emessi n. 224 reversali e n. 412 mandati.
- > L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2022 per €. 209,00 con causale: "split payment su fatt. N. 5/PA del 21/03/2022 di [REDACTED] Srl";
- > L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2022 per €. 50,00 per Borsa di Studio;
Accertato, sulla base di controlli a campione, che:
- > i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- > le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- > è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.
- > A Campione sono stati verificati i pagamenti di importo superiore a € 5.000,00 per i quali sussiste l'obbligo di richiedere la certificazione all'Agenzia Entrate – Riscossioni.

ADEMPIMENTI FISCALI

Verifica:

- > la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- > il versamento effettuato nei termini previsti;

Procede, quindi, al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Gestione di mense;
- Utilizzo sale di proprietà comunale;
- Servizio di trasporto alunni;
- Gestione impianti sportivi.
- Sponsorizzazioni
- Illuminazione pubblica
- Canone concessorio rete gas

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza TRIMESTRALE e i registri sono depositati presso lo studio [REDACTED] – P.Iva [REDACTED]

VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Si procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF – IRAP) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge, non rilevando irregolarità.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al ██████████ SpA il sottoscritto verifica che:

- > La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio di Tesoreria e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- > Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- > Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.
- > Nel trimestre in esame l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa non è stata attivata, qualora venisse attivata dovrà rispettare i limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000.

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del **31/03/2022** è di **€ 795.705,64 CONTO DI FATTO** corrisponde al saldo di Cassa risultante alle scritture dell'Ente, come risultante dalla seguente Tabella:

Fondo di Cassa al 1/1/2022	(+)	869.754,91
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	(+)	376.223,18
Pagamenti, come da bollettario del Tesoriere	(-)	450.272,45
saldo di cassa (conto di fatto)	(=)	795.705,64

B) Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 1/1/2022	(+)	869.754,91
Riscossioni (da reversale n. 1 al n. 224	(+)	63.231,62
Pagamenti (da mandato n.1 al n. 412)	(-)	450.471,32
saldo di cassa	(=)	482.515,21

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Reversali in Tesoreria da contabilizzare	(-)	
Reversali emesse da riscuotere e a copertura	(-)	642,61
Mandati emessi ma non ancora consegnati o contabilizzati dal Tesoriere	(+)	
Mandati emessi da pagare e a copertura	(+)	241,37
Riscossioni effettuate senza reversale	(+)	313.634,17
Pagamenti effettuati senza mandato	(-)	42,50
Fondo di Cassa derivante dalla conciliazione	(=)	795.705,64

VERIFICA DELLE REVERSALI

Il Revisore stabilisce di selezionare 2 reversali emesse nel 1° trimestre, individuate a estrazione tra tutte quelle emesse nel periodo considerato. Per quanto sopra vengono esaminati i seguenti documenti:

- 1) Reversale n° 68 del 9/02/2022: dalla visione del documento di contabilità dell'Ente risulta che trattasi di introiti derivanti da split payment ove risulta:

Accertamento n.	Importo reversale
------------------------	--------------------------

121/2018	1,24
----------	------

Si è verificata la corrispondenza con la contabile emessa dalla tesoreria.

2) Reversale n° 151 del 22/02/2022: dalla visione del documento di contabilità dell'Ente risulta che trattasi di ritenute previdenziali "CPDEL" ove risulta:

Accertamento n.	Importo reversale
2/2022	2.701,98

Si è verificata la corrispondenza con la contabile emessa dalla tesoreria.

VERIFICA DEI MANDATI

Il Revisore stabilisce di selezionare 2 mandati emessi nel 1° trimestre, individuati a estrazione tra tutti quelli emessi nel periodo considerato. Vengono pertanto esaminati i seguenti documenti:

1) Mandato n° 77 del 26/01/2022: dalla visione del documento di contabilità dell'Ente risulta che trattasi pagamento della fatt. n. 2156444 del 31/12/2021 di ██████████ Spa, ove risulta:

Impegno n.	Importo mandato
203/2021	12.004,80

Si è verificata la corrispondenza con la quietanza di pagamento effettuato in data 26/01/2022 dal Tesoriere;

2) Mandato n° 172 del 9/02/2022: dalla visione del documento di contabilità dell'Ente risulta che trattasi di pagamento della fatt. n. 4190093843 del 9/01/2022 di ██████████ Spa, ove risulta:

Impegno n.	Importo mandato
98/2021	472,98

Si è verificata la corrispondenza con la quietanza di pagamento effettuato in data 09/02/2022 dal Tesoriere;

VERIFICA DEI CONTI CORRENTI POSTALI

Tramite interrogazione al terminale del sito di ██████████, vengono verificati i saldi e le movimentazioni alla data del 31.03.2022 dei conti correnti postali intestati al Comune di ██████████:

N. CONTO	INTESTAZIONE	SALDO
IT 77 L 07601 01600 ██████████	Imposta di pubblicità	5.495,21
IT 45 L 07601 01600 ██████████	Riscossione coattiva	-56,28
IT 62 J 07601 01600 ██████████	Riscossione coattiva tributi	13.498,11
IT 79 J 07601 01600 ██████████	Servizio tesoreria	13.012,81
		31.949,85

Per ciascun conto corrente postale vengono verificati i movimenti effettuati.
Non si riscontrano irregolarità

VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Si procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili nominati con delibera di Giunta Comunale n. 7 del 29/01/2020 67 del 27/09/2021:

RISCUOTITORI SPECIALI – Agenti contabili

Alla data odierna risultano essere stati nominati nel ruolo di “Agenti contabili” i seguenti dipendenti:

- Servizi al Cittadino - Agente contabile Sig.ra [REDACTED].

Alla data del 31/03/2022 risulta un saldo di cassa complessivamente pari ad €. 154,00 come da dettaglio di seguito riportato:

RIEPILOGO RISCOSSIONI GESTIONE DIRITTI SEGRET.SERV.ANAGRAFICI	
Incassi	528,39
Versamenti in Tesoreria	374,39
Saldo cassa alla data di riferimento della verifica	154,00

Viene verificata la giacenza al 31/03/2022 di cassa pari ad €. 154,00.

- Servizi al Cittadino - Agente contabile Sig. [REDACTED].

Alla data del 31/03/2022 risulta un saldo di cassa complessivamente pari ad €. 242,00 come da dettaglio di seguito riportato:

RIEPILOGO RISCOSSIONI GESTIONE DIRITTI SEGRET.SERV.ANAGRAFICI	
Incassi	881,95
Versamenti in Tesoreria	639,95
Saldo cassa alla data di riferimento della verifica	242,00

Viene verificata la giacenza al 31/03/2022 di cassa pari ad €. 242,00

- Servizi Gestione e Sviluppo del Territorio - Agente contabile Arch. [REDACTED]

Alla data del 31/03/2022 risulta un saldo di cassa complessivamente pari ad €. 15,00

RIEPILOGO RISCOSSIONI - GESTIONE VENDITA ECUOSACCHI	
	€ -
Incassi	€ 165,00
Versamenti in Tesoreria	€ 150,00
Saldo cassa al giorno di riferimento verifica	€ 15,00

Viene verificata la giacenza al 31/03/2022 di cassa pari ad €. 15,00=.

- Economato

Nominato con delibera di Giunta Comunale n. 34 del 3/04/2020, L'Economo è la Rag. ██████████

Con delibera di Giunta Comunale n. 96 del 28/12/2021 è stato assegnato all'Economo un fondo cassa di €. 500,00, pari al presunto fabbisogno di un trimestre;

Si rileva come, alla data del 31/03/2022, risulti un saldo di cassa pari ad €. 500,00=.

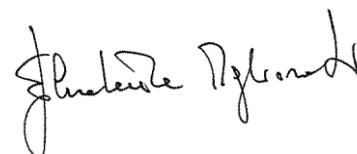
RIEPILOGO CASSA - ECONOMO	
Saldo iniziale di cassa - Fondo di dotazione	€ 500,00
Rimborsi nel periodo considerato	
Utilizzi nel periodo	€ -
Saldo cassa al giorno di riferimento verifica	€ 500,00

Viene verificata la giacenza odierna al 31/03/2022 di cassa pari ad €. 500,00

Alle ore 16,00 il Revisore ritiene esaurita l'attività della presente verifica.

Un originale del presente verbale sarà conservato presso l'archivio dell'Ufficio di Ragioneria dell'Ente ed un altro verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari.

L REVISORE CONTABILE
Rag. Elisabetta Migliorati



Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale
Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rag. ██████████