

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n.11 del 16/09/2022

Verbale della verifica di cassa al 30/06/2022

L'anno 2022 il giorno 16 settembre il Revisore Unico, dott. Raffaele Pepe,

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del Tuel;

Premesso che

a) il servizio di tesoreria è stato affidato a Unicredit Banca Spa in base ad apposita convenzione deliberata con convenzione deliberata con atto C.C. 59 del 30/07/2015 per il periodo 2016-2020 e rinnovata con determina n.591/2020 fino al 31/12/2024;

b) che l'ultima verifica di cassa ai sensi dell'art. 223 del TUEL è stata effettuata dall'organo di revisione in data 20/05/2022 riferita al 2°trimestre 2022;

Considerato

- a) che ha provveduto a ispezioni e controlli individuali sugli agenti contabili;
- b) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;

Attesta quanto segue

1) Servizio Economato

- a) che il saldo di cassa del servizio è di € 808,60 e corrisponde a quello risultante dal giornale di cassa
- b) che nel giornale di cassa sono riportate cronologicamente le anticipazioni ottenute e i singoli pagamenti effettuati;
- c) che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato, osservando le modalità di pagamento in esso previste;
- d) che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate e imputate ai singoli capitoli;
- e) ad oggi sono stati emessi buoni economali

BUONI PASTO AL 16/09/2022 Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	data	Uscita	entrata
BUONI PASTO DIPENDENTI saldo al 01/01/2022	31/12/2021		249
Buoni acquistati	11/01/2022 06/06/2022		400 200
Buoni restituiti per data di scadenza (fornitore precedente)	22/02/2022	249	
Buoni distribuiti		543	
Saldo al 16/09/2022			57

2) Servizio Polizia Municipale

- a) che è stato effettuato il controllo presso la sede del servizio Polizia Municipale ed il saldo di cassa del servizio è il seguente € 29,40
- b) che i registri movimentati sono i seguenti:

ELENCO BOLLETTARI IN USO	
-----------------------------	--



TIPO BOLLETTARIO		
AMMINISTRATIVI		//
CODICE DELLA STRADA		Verbale V2947
COSAP		//
Saldo al 15/09/2021		€ 29,40

3) Servizio Anagrafe URP

a) che è stato effettuato il controllo presso la sede del servizio Anagrafe-Urp ed il saldo di cassa del servizio è il seguente: € 49,78

b) che i registri in uso sono i seguenti:

registro informatico per i diritti riscossi per anagrafe ricevute emesse dal 01/09/22 al 15/09/22 € 13,78

	TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
	URP ALTEDO	//
	URP MALALBERGO	€ 36,00 (ultima 48/1)

4) Servizio ufficio tecnico

a) Il geom. Tugnoli Francesca gestisce i buoni carburante. Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	data	n.
Buoni carburante saldo 01/01/2022	31/12/2021	56
Carico febbraio (fatt.19899414)		170
luglio (fatt.19900801)		108
scarico		218
Saldo al 16/09/2022		116

Attesta quanto segue

1) Tesoreria comunale al 30/06/2022

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.836.907,41 ed è determinato da:

a) saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2021 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.836.907,41 determinato da:	
Saldo di cassa al 31/12/21	€ 3.836.907,41
Riscossioni	€ 5.078.222,37
Pagamenti	-€ 3.667.921,30
Saldo	€ 5.247.208,48
b) saldo di diritto sulla base delle scritture contabili dell'ente alla stessa data di riferimento è il seguente:	
Saldo di cassa al 1/1	€ 3.836.907,41
Reversali emesse N. 5233	€ 4.616.767,45
Mandati emessi N. 1857	€ 3.477.775,66
Saldo	€ 4.975.899,20
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	

	€ 271.309,28
--	--------------

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 271.309,28
e la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:	
Reversali non rimosse	
Riscossioni senza reversale	€ 496.198,37
Reversali non caricate dal tesoriere	34,743,45
Mandati non caricate dal tesoriere	
Mandati non pagati	
Mandati a copertura	
Pagamenti senza mandato	€ 190.145,64
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 271.309,28

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 5.437.940,47 e non concorda con il saldo del tesoriere sopraportato, la differenza è dovuta alle partite in transito (€ 190.731,90)

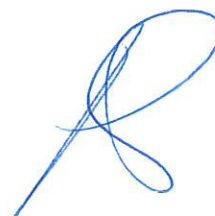
Viene verificata la concordanza del saldo della cassa vincolata iscritta nel conto del Tesoriere con le risultanza contabili, art.180 del D.Lgs. n.267/2000) ;

Saldo vincoli tesoriere € 250.071,23

Cassa vincolata 1/1	€ 103.406,62
Entrate vincolate 1° trim.	€ 387.723,71
Spese vincolate 1° trim.	€ 241.059,10

Vengono infine verificati a campione i seguenti reversali e mandati:

- Reversale n. 1783
- Reversale n. 1841
- Reversale n. 2884
- Reversale n. 3781
- Reversale n. 4703
- Reversale n. 5005
- Mandato n. 1112 con Liquidazione n. 124 e Reversale n. 1955
- Mandato n. 1341 con Determina n. 135
- Mandato n. 1521
- Mandato n. 1717
- Mandato n. 1856 con Liquidazione n. 327



Dall'esame non emergono carenze o irregolarità (codifica SIOPE/piano dei conti finanziario-CIG/CUP, DURC, EQUITALLIA > 10.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA').

b) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio, e del regolamento di contabilità dell'ente;

Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica;

Modena Lì, 16/09/2022

Il revisore unico

Dott. Raffaele Pepe

