

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n.16 del 29/08/2023

Verbale della verifica di cassa al 30/06/2023

L'anno 2023 il giorno 29/08/2023 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 03/05/2023 riferita al 1°trimestre 2023;

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

Tesoreria comunale al 30/06/2023

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2022 risultante dal giornale di cassa è di €. 4.003.509,12 ed è determinato da:

a) saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30/06/2023 risultante dal giornale di cassa è di €. 4.003.509,12 determinato da:	
Saldo di cassa al 31/12/22	€ 4.076.157,52
Riscossioni	€ 4.148.602,51
Pagamenti	-€ 4.221.250,91
Saldo	€ 4.003.509,12
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	€ 4.076.157,52
Reversali emesse N. 5202	€ 3.052.295,30
Mandati emessi N. 1865	€ 4.031.015,56
Saldo	€ 3.097.437,26

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 906.071,86
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 906.071,86
e la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:	
Reversali non rimosse	€ -22,80
Riscossioni senza reversale	€ 1.096.330,01
Reversali non caricate dal tesoriere	
Mandati non caricate dal tesoriere	
Mandati non pagati	€ 39,59
Mandati a copertura	
Pagamenti senza mandato	€ 190.274,94
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 906.071,86

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 4.172.739,01 e non concorda con il saldo del tesoriere soprariportato, la differenza è dovuta alle partite in transito come indicato dal conto del Tesoriere.

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

Saldo vincoli tesoriere € 168.498,55

Cassa vincolata 1/1	€ 247.582,51
Entrate vincolate al 30/06	€ 129.844,02
Spese vincolate al 30/06	€ 208.927,98

Vengono infine verificati a campione i seguenti reversali e mandati:

- Mandato n. 1083 e Liquidazione n. 211/2023
- Mandato n. 1347 e Liquidazione n. 280/2023
- Mandato n. 1432
- Mandato n. 1543 e Liquidazione n. 299/2023
- Mandato n. 1658 e Liquidazione n. 337/2023
- Mandato n. 1789
- Mandato n. 1853
- Mandato n. 1855 e Determina nr. 32/2023
- Reversale n. 2734
- Reversale n. 2976
- Reversale n. 3211
- Reversale n. 3617
- Reversale n. 3700
- Reversale n. 4172
- Reversale n. 4328
- Reversale n. 4646
- Reversale n. 4678
- Reversale n. 5100

Dall'esame non emergono carenze o irregolarità (codifica SIOPE/piano dei conti finanziario-CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 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;

Vengono inoltre verificati i seguenti agenti contabili:

1) Servizio Economato

- a) che il saldo di cassa del servizio è di € 762,86 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 n.18 buoni economici.

BUONI PASTO AL 29/08/2023

Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	Data	Uscita	Entrata
BUONI PASTO DIPENDENTI saldo al 26/04/2023 CARTACEI			199
Buoni cartacei Repas distribuiti		199	
Saldo al 29/08/2023			0

	Data	Uscita	Entrata
Buoni elettronici Day			
Buoni elettronici Day acquistati	21/06/2023		300
Buoni elettronici distribuiti		132	
Saldo al 29/08/2023			168

Il revisore prende atto che si è passati alla gestione dei buoni pasto elettronici in sostituzione di quelli cartacei che al 29.08.23 risultano pari a zero.

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 € 0
- b) che i registri movimentati sono i seguenti:

ELENCO BOLLETTARI IN USO			
TIPO BOLLETTARIO		Importo	n.ricevute
AMMINISTRATIVI			
CODICE DELLA STRADA			
COSAP			
Totale in cassa al 28/08/2023			

I versamenti eseguiti dall'ultima verifica di cassa (03/05/2023) risultano i seguenti:

ELENCO BOLLETTARI IN USO			
TIPO BOLLETTAR		Importo	n.ricevute
			n.ricevuta Unicredit

IO			
AMMINISTRATIVI			
CODICE DELLA STRADA			
COSAP			
Totale in cassa al 28/08/2023			

Come da documentazione Agente Contabile Simona Gambari non risultano movimentazioni di cassa successive al 18/03/2023

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: €9,18=

b) che i registri in uso sono i seguenti:

registro informatico per i diritti riscossi per anagrafe ricevute emesse dal 16/08/2023 al 28/08/2023.
oltre € 1,90 relativi al periodo 1/15 agosto 2023

	TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
	URP ALTEDO	n.10/2 del 06/05/2023
	URP MALALBERGO	n.48/1 del 13/9/2022

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 26/04/2023	26/04/2023	195
Carico		
Scarico al 26/04/2023		151
Saldo al 29/08/2023		44

Conti correnti postali

Il Revisore verifica che i conti correnti postali in uso vengono regolarmente fatti confluire al conto di tesoreria ogni 15 giorno con prelievi ordinati al tesoriere.

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo dei versamenti mensili relativi al periodo 01/01/2023 – 28/08/2023 con modello F24 Erario e Regione estratti dl Cassetto fiscale Si vedano allegati quietanze F24 e a campione verifica che i versamenti del 16/05/2023 corrispondono alla contabilità dell'Ente.

Modena Lì, 29/08/2023

Il revisore unico

Dott. Raffaele Pepe