

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n. 22 del 08/11/2023

Verbale della verifica di cassa al 30/09/2023

L'anno 2023 il giorno 06/11/2023 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 29/08/2023 riferita al 2°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 30/09/2023

a) che il saldo di cassa (saldo di fatto) della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2023 risultante dal giornale di cassa è di €. 3.894.845,48 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 €. 3.894.845,48 determinato da:	
Saldo di cassa al 31/12/22	€ 4.076.157,52
Riscossioni	€ 6.369.878,53
Pagamenti	-€ 6.551.190,57
Saldo	€ 3.894.845,48
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	€ 4.076.157,52
Reversali emesse N. 9071	€ 6.302.672,17
Mandati emessi N. 2859	€ 6.553.257,66
Saldo	€ 3.825.572,03

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 69.273,45
c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 69.273,45
e la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:	
Reversali non rimosse	
Riscossioni senza reversale	€ 67.206,36
Reversali non caricate dal tesoriere	
Mandati non caricate dal tesoriere	
Mandati non pagati	€ 2.096,79
Mandati a copertura	
Pagamenti senza mandato	€ 29,70
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 69.273,45

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 3.894.721,39 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 risultanza contabili, art.180 del D.Lgs. n.267/2000):

Saldo vincoli tesoriere € 323.316,06

Cassa vincolata 1/1	€ 247.582,51
Entrate vincolate al 30/09	€ 470.110,86
Spese vincolate al 30/09	€ 394.377,31

Vengono infine verificati a campione i seguenti reversali e mandati:

- Mandato n. 1887e Determina n. 169/2023
- Mandato n. 1943 e Liquidazione n. 365/2023
- Mandato n. 1999 e Liquidazione n. 398/2023
- Mandato n. 2200 e Liquidazione n. 454/2023
- Mandato n. 2345
- Mandato n. 2643 e Determina n. 248/2023
- Mandato n. 2765
- Mandato n. 2842 e Liquidazione n. 523/2023
- Reversale n. 5346
- Reversale n. 5839
- Reversale n. 6921
- Reversale n. 8540
- Reversale n. 8827
- Reversale n. 5333
- Reversale n. 5689
- Reversale n. 6787
- Reversale n. 7654
- Reversale n. 7987
- Reversale n. 8222
- Reversale n. 9001

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 € 879,65 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.26 buoni economici

BUONI PASTO ELETTRONICI AL 06/11/2023 Viene verificata la tenuta del relativo registro:

	Data	Uscita	Entrata
Saldo buoni pasto al 29/08/2023			168
Buoni acquistati			/
Buoni distribuiti		46	
Saldo al 06/11/2023			122

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 (29/08/2023) risultano i seguenti:

ELENCO BOLLETTARI IN USO			
TIPO BOLLETTARIO	Importo	n. Ricevute	n. Ricevuta Unicredit
AMMINISTRATIVI			
CODICE DELLA STRADA			
COSAP			
Totale in cassa al 06/11/2023			

Come da documentazione Agente Contabile Simona Gambari non risultano movimentazioni di cassa successive al 29/08/2023 (data ultima verbale di cassa)

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: € 3,12=

b) che i registri in uso sono i seguenti:

registro informatico per i diritti riscossi per anagrafe ricevute emesse dal 01/11/2023 al 05/11/2023.

oltre € 0 relativi al periodo 16 agosto 2023 ad oggi

	TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
	URP ALTEDO ultima	n.10/2 del 06/05/2023
	URP MALALBERGO ultima	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 29/08/2023	29/08/2023	44
Carico	29/08/2023	151
Scarico al 06/11/2023		134
Saldo al 06/11/2023		61

Conti correnti postali

Il Revisore verifica che i conti correnti postali in uso al 30/09/23 vengono regolarmente fatti confluire al conto di tesoreria ogni 15 giorno con prelievi ordinati al tesoriere.

I conti correnti aperti al 30/09/23 sono i seguenti:

- RISCOSSIONE COATTIVA C.C.P N. 1027483823
- CODICE DELLA STRADA C.C.P N. 11382405

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo dei versamenti mensili relativi al periodo 29/08/2023 – 31/10/2023 con modello F24 Erario e Regione estratti di Cassetto fiscale:

- 31/8/2023	1.048,00
- 05/9/2023	294,00
-18/9/2023	61.016,98
-18/9/2023	37.573,57
-16/10/2023	44.711,02
-16/10/2023	406,02
-16/10/2023	39.181,12
-16/10/2023	191,03

Si vedano allegati quietanze F24 e a campione verifica che i versamenti corrispondono alla contabilità dell'Ente di cui ai:

- Mandati 1903-1904
- Mandati dal n. 2111 a 2125

Modena Lì, 08/11/2023

Il revisore unico

Dott. Raffaele Pepe