

Comune di Malalbergo
Revisore Unico
Verbale n. 22 del 22/12/2022

Verbale della verifica di cassa al 30/09/2022

L'anno 2022 il giorno 22 dicembre 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 16/09/2022 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) Tesoreria comunale al 30/09/2022

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	€ 6.546.074,54
Pagamenti	-€ 5.961.715,43
Saldo	€ 4.421.266,52
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. 7458	€ 6.294.864,28
Mandati emessi N. 2797	€ 5.961.836,55
Saldo	€ 4.169.935,14

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 251.331,38
---	--------------

c) differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 251.331,38
e la conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:	
Reversali non riscosse	128,87
Riscossioni senza reversale	€ 251.339,13
Reversali non caricate dal tesoriere	
Mandati non caricate dal tesoriere	
Mandati non pagati	128,87
Mandati a copertura	
Pagamenti senza mandato	€ 7,75
Differenza fra saldo di fatto e saldo di diritto	€ 251.331,38

Il Saldo Banca d'Italia mod.56T ammonta ad € 4.417.396,04 e non concorda con il saldo del tesoriere soprariportato, la differenza è dovuta alle partite in transito (€ 3.870,48)

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 € 269.921,23

Cassa vincolata 1/1	€ 103.406,62
Entrate vincolate al 30/9	€ 256.651,60
Spese vincolate al 30/09	€ 90.136,99

Vengono infine verificati a campione i seguenti reversali e mandati:

- Mandato n. 1893 e Liquidazione n. 315
- Mandato n. 1972 e relativo Buono Economale
- Mandato n. 2003
- Mandato n. 2130
- Mandato n. 2340
- Mandato n. 2473 e Liquidazione n. 415 e Reversale n. 6507
- Mandato n. 2668 e Liquidazione n. 436 e Reversale n. 6849
- Reversale n. 5840
- Reversale n. 5863
- Reversale n. 6221
- Reversale n. 6223
- Reversale n. 6875
- Reversale n. 7128
- Reversale n. 7221



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

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;

2) Servizio Economato

- a) che il saldo di cassa del servizio è di € 629,10 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 22/12/2022 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 19/09/2022		400 200 350
Buoni restituiti per data di scadenza (nota accredito)	22/02/2022	249	
Buoni distribuiti		766	
Saldo al 16/09/2022 22/12/2022			184

3) Servizio Polizia Municipale

non è possibile accedere alla verifica in quanto il personale è in servizio sul territorio

4) 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: € 27,04;
 b) che i registri in uso sono i seguenti:
 registro informatico per i diritti riscossi per anagrafe ricevute emesse dal 01/12/2022 al 15/12/2022 e dal 15/10/2022 al 31/10/2022 non versate per malfunzionamento cassa continua UNICREDIT

	TIPO BOLLETTARIO	IMPORTO
	URP ALTEDO	n.9/2 del 7/1/2020
	URP MALALBERGO	n.48/1 del 13/9/2022

5) 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) luglio (fatt.19900801) dicembre fattura da ricevere		170 108 70
Scarico		311
Saldo al 22/12/2022		93

Si procede, quindi, alla verifica dell'invio del modello 770/2022 avvenuta con Dichiarazione n. 09144222423
- 0000001 del 25/10/2022

Modena Li, 22 /12/2022

Il revisore unico
Dott. Raffaele Pepe

