COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO (MI)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 1 DEL 2.2.2023 VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022

Il giorno 2 febbraio 2023, il Revisore dei conti del Comune di Vermezzo con Zelo, dott.ssa Maria Cristina Poli, ha proceduto, sulla base della documentazione predisposta dall'Ente ed integrata con successivi invii:

- a. alla verifica della cassa comunale al 31.12.2022 e conti correnti postali;
- b. alla verifica dei rendiconti agenti contabili relativi al 4° trimestre 2022;
- c. al controllo a campione di reversali e mandati;
- d. al controllo a campione degli adempimenti fiscali.

VERIFICA DELLA CASSA COMUNALE AL 31.12.2022

Il Revisore provvede, ai sensi del disposto dell'art. 223 D. Lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 31 dicembre 2022.

L'esito dell'operazione, come dimostrato dal verbale di verifica sottoscritto digitalmente dal Tesoriere Banca Monte dei paschi di Siena, è riepilogato come segue:

<i>Saldo inizio esercizio al 1.1.2022</i>		61.867,79
Riscossioni competenza	3.019.148,48	
Riscossioni residui	1.276.483,38	
Incassi senza reversali	2.427.263,89	
TOTALE RISCOSSIONI		6.722.895,75
Pagamenti competenza	3.582.846,69	
Pagamenti residui	1.786.738,13	
Pagamenti senza mandato	1.038.283,68	
TOTALE PAGAMENTI		6.407.868,50
SALDO CASSA 31.12.2022		376.895,04
Totale reversali emesse	4.454.063,80	
Di cui reversali da evadere	158.431,94	
<i>Differenza (coincidente con totale riscossioni comp. + residui)</i>	<i>4.295.631,86</i>	
Totale mandati emessi	5.369.584,82	
Di cui non pagati	0,00	
<i>Differenza (coincidente con totale pagamenti comp. + residui)</i>	<i>5.369.584,82</i>	
Da distinta n. 138 del 21.12.2022		
Totale reversali emesse	4.295.631,86	
Totale mandati emessi	5.369.584,82	
Tesoreria unica – conciliazione con saldo Tesoreria comunale		
Giacenza presso Tesoreria unica al 31.12.2022	377.066,83	

Girofondi in entrata non contabilizzati	2.103,63	
Girofondi in uscita da regolarizzare	1.931,84	
TOTALE COME DA GIORNALE DI CASSA AL 31.12.2022		376.895,04

Il Revisore evidenzia che, come precisato dall'Ente, tali risultanze sono riferite alla situazione rilevata dal Tesoriere in data 31.12.2022 e che successivamente, a seguito delle operazioni di chiusura effettuate e come riscontrabile dal Rendiconto del Tesoriere al 31.12.2022 (pag.77), le riscossioni e i pagamenti sono stati completamente regolarizzati.

Il saldo di cassa al 31.12.2022 risulta, pertanto, pari a euro 376.895,04. Non si registra nessun importo per somme vincolate, come attestato dal Tesoriere nello specifico allegato trasmesso e come confermato dall'Ente.

La tabella dimostra, infine, la riconciliazione tra la giacenza presso la Tesoreria unica alla data del 31.12.2022 e il saldo della Tesoreria comunale, come riscontrato anche nello specifico quadro del verbale di cassa sottoscritto dal Tesoriere.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

L'Ente detiene due conti correnti postali:

- conto corrente n. 1049128646 relativo alla TOSAP che presenta al 31.12.2022 un saldo di euro 2.367,18 euro, come da estratto conto elaborato in data 26.1.2023 ed integrato in data 1.2.2023, a fronte di un saldo all'1.10.2022 pari a euro 2.077,09, coincidente con il saldo finale al 30.9.2022 riscontrato nella precedente verifica di cassa;
- conto corrente n. 1049128463 relativo a versamenti diversi che presenta al 31.12.2022 un saldo di euro 22.304,00 euro, come da estratto conto elaborato in data 26.1.2023 ed integrato in data 1.2.2023, a fronte di un saldo all'1.10.2022 pari a euro 19.233,65 coincidente con il saldo finale al 30.9.2022 riscontrato nella precedente verifica di cassa.

Il Revisore prende atto che, nel trimestre in esame, non sono stati effettuati prelievi dai conti correnti postali ed invita l'Ente a dare attuazione a quanto disposto dall'art. 21, comma 5, del Regolamento di contabilità comunale: "I fondi giacenti sui conti correnti postali devono essere prelevati dal responsabile del procedimento dell'entrata nel più breve tempo possibile e comunque con cadenza non superiore a 30 giorni".

VERIFICA RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede alla verifica dei rendiconti relativi al 4° trimestre 2022 dei seguenti agenti contabili nominati dall'Ente:

1. Alessandro Quaglia – servizi demografici. Dalla verifica del conto sottoscritto dall'agente contabile risulta:

- a. saldo cassa al 1.10.2022 euro 12.990,64, coincidente con il saldo finale al 30.9.2022 della precedente verifica di cassa;
- b. diritti incassati euro 4.261,76, importo coincidente con il prospetto di dettaglio predisposto, da cui risultano incassati euro 52,36 per diritti su certificati anagrafici, euro 4.172,35 per diritti su carte d'identità elettroniche ed euro 37,05 per diritti su carte d'identità cartacee;
- c. saldo al 31.12.2022 pari a euro 17.252,40;

2. Daniela Mantuano – economo comunale. Dalla verifica del conto sottoscritto dall'economista risulta:

- a. saldo in cassa al 1.10.2022 di euro 463,02, coincidente con il saldo finale al 30.9.2022 della precedente verifica di cassa;
- b. rimborso buoni economici 3° trimestre 2022 (mandato n. 2060 del 28.10.2022) per euro 536,98;
- c. buoni economici emessi dal n. 52 al n. 71 per euro 801,06;
- d. saldo di cassa al 31.12.2022 pari ad euro 198,94.

Il Revisore procede alla verifica a campione dei buoni economici n. 52 e n. 71:

- il n. 52 è relativo a spese per acquisto sacchetti azzurri per TARIP per euro 25,00. Nulla da rilevare;
- il n. 71 riguarda l'acquisto di stelle di Natale per euro 88,29 che, come precisato dall'Ente, trattasi di un esborso rientrante fra le spese per manifestazioni natalizie scolastiche. Nulla da rilevare.

CONTROLLO REVERSALI E MANDATI

Si è proceduto al controllo a campione dei seguenti ordinativi di incasso e pagamento:

a) reversali:

- n. 2167 del 5.10.2022 di euro 37,97 relativa alla regolarizzazione della carta contabile n. 2683 per la parte dei diritti di segreteria sull'acquisto di un loculo da parte di I. F.. Nulla da rilevare;
- n. 2514 e 2515 del 21.11.2022 rispettivamente di euro 1.473,90 e di euro 27,72 emesse per l'incasso dei diritti per il rilascio di carte di identità e dei diritti per il rilascio di certificati anagrafici da parte dell'agente contabile Alessandro Quaglia

che trovano corrispondente riscontro con le quietanze emesse dal Tesoriere e con il prospetto ricevuto per la verifica di cassa. Nulla da rilevare;

- n. 2544 del 1.12.2022 di euro 3.104,14 relativa alla ritenuta per split payment sul mandato n. 2294 a favore di Dolomiti Energia S.p.A. inerenti al pagamento della fattura n. 42204862605 del 28.10.2022 consumo energia elettrica periodo 1.9.2022-30.9.2022. Nulla da rilevare;

b) mandati:

- n. 1882 del 5.10.2022 per euro 32.284,31 intestato a Mazzoleni S.n.c. relativo al saldo della fattura n. 21 del 12.9.2022 per lavori di tinteggiatura della scuola media. Nulla da rilevare;
- n. 2166 del 15.11.2022 di euro 26.086,62 intestato a Unica cooperativa sociale ONLUS per pagamento fatt. n. 101/PA del 1.10.2022 relativa alla gestione dell'asilo nido mese di settembre 2022. Nulla da rilevare;
- n. 2418 del 14.12.2022 di euro 1.351,28 intestato a Effatà società cooperativa di promozione culturale per saldo fattura n. 323 del 31.10.2022 per gestione biblioteche mese di ottobre 2022. Nulla da rilevare.

CONTROLLO ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica del versamento per ritenute, IRAP, addizionale regionale, addizionale IRPEF enti locali sost. imposta, contributi INPS-INPDAP, IVA da split payment con il modello F24 EP del mese di novembre 2022, pagato in data 16.12.2022. Dalla documentazione trasmessa, il Revisore rileva che l'importo indicato nel modello pari a complessivi euro 48.871,70 corrisponde al totale dei mandati dal n. 2210 al n. 2220 del 17.11.2022 e del mandato n. 2316 del 5.12.2022, per quanto concerne l'IVA da split payment.

Inoltre, l'importo trova riscontro con quello indicato nella comunicazione di avvenuto ricevimento ed addebito in data 16.12.2022, trasmessa dall'Agenzia delle Entrate tramite il Servizio telematico Entratel in data 17.12.2022.

IL REVISORE DEI CONTI

Maria Cristina Poli

(firmato digitalmente)