

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO (MI)

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI N. 7 DEL 24.8.2022 VERIFICA DI CASSA AL 30.6.2022

Il giorno 24 agosto 2022, il Revisore dei conti del Comune di Vermezzo con Zelo, dott.ssa Maria Cristina Poli, ha proceduto, sulla base della documentazione predisposta dall'Ente:

- alla verifica della cassa comunale al 30.6.2022 e conti correnti postali;
- alla verifica dei rendiconti agenti contabili relativi al 2° trimestre 2022;
- al controllo a campione di reversali e mandati;
- al controllo a campione degli adempimenti fiscali.

VERIFICA DELLA CASSA COMUNALE AL 30.6.2022

Il Revisore provvede, ai sensi del disposto dell'art. 223 D. Lgs. 267/2000, alla verifica ordinaria di cassa alla data del 30 giugno 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:

Saldo inizio esercizio al 1.1.2022		61.867,79
Riscossioni competenza e residui	1.946.872,94	
Incassi senza reversali	2.402.939,83	
TOTALE RISCOSSIONI	4.349.812,77	4.349.812,77
Pagamenti competenza e residui	2.964.186,76	
Pagamenti senza mandato	1.037.412,88	
TOTALE PAGAMENTI	4.001.599,64	4.001.599,64
SALDO CASSA 30.6.2022		410.080,92
Totale reversali emesse	1.948.201,43	
Di cui reversali non incassate	1.328,49	
Differenza	1.946.872,94	
Totale mandati emessi	2.985.994,87	
Di cui non pagati	21.808,11	
Differenza	2.964.186,76	
Tesoreria unica - conciliazione con saldo Tesoreria comunale		
Giacenza presso Tesoreria unica al 30.6.2022	410.536,27	
Girofondi in entrata non contabilizzati	-1.442,82	
Girofondi in uscita da regolarizzare	987,47	
TOTALE COME DA GIORNALE DI CASSA AL 30.6.2022	410.080,92	

La tabella dimostra la riconciliazione tra la giacenza presso la Tesoreria unica alla data del 30.6.2022 e il saldo della tesoreria comunale come indicato nello specifico quadro del verbale di cassa sottoscritto dal Tesoriere.

Dalla distinta n. 74 delle reversali e dei mandati del periodo trasmessi al Tesoriere, si rileva la concordanza tra le reversali ed i mandati emessi alla data del 30.6.2022 con le risultanze del verbale del Tesoriere.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore prende atto che l'Ente detiene due conti correnti postali:

- conto corrente n. 1049128646 relativo alla TOSAP che presenta al 31.5.2022 (ultimo estratto conto disponibile) un saldo di 2.080,80 euro;
- conto corrente n. 1049128463 relativo a versamenti diversi che presenta al 31.5.2022 (ultimo estratto conto disponibile) un saldo di 13.575,82 euro;

Il Revisore invita l'Ente ad attivare modalità di gestione dei conti correnti postali che consentano una verifica più puntuale ed immediata delle relative movimentazioni e giacenze.

VERIFICA RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede alla verifica dei rendiconti relativi al 2° trimestre 2022 dei seguenti agenti contabili nominati dall'Ente:

1. Maria Chieti – servizi demografici: saldo cassa al 1.4.2022 di euro 4.763,49, diritti incassati per euro 4.013,97 come da prospetto di dettaglio ricevuto e saldo al 30.6.2022 pari a euro 8.777,46;
2. Daniela Mantuano – economo comunale: dalla verifica del conto sottoscritto dall'economista comunale risulta un saldo in cassa al 1.4.2022 di euro 536,62, un rimborso per euro 463,38, buoni economati emessi dal n. 18 al n. 32 per euro 330,89 ed un saldo di cassa al 30.6.2022 pari ad euro 669,11.

Il Revisore verifica a campione i buoni economati n. 18, 25 e 32, per i quali non emergono rilievi.

CONTROLLO REVERSALI E MANDATI

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

- a) reversali d'incasso:
 - n. 1424, 1425 e 1426 del 5.7.2022 per euro 5,40, euro 958,15 ed euro 7,70 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 Maria Chieti importi che trovano corrispondenza con il prospetto ricevuto per la verifica di cassa. Nulla da rilevare;
- b) mandati di pagamento:
 - n. 905 del 9.5.2022 per euro 6.011,09 intestato a Ufficio IVA Milano di euro 6.011,09 relativo al versamento IVA del 1° trimestre 2022. Nulla da rilevare;
 - n. 899 del 29.4.2022 di euro 4.392,00 intestato a Verde 2000 SRL per pagamento fatt. n. 88 del 2.03.2022. relativa ad analisi e censimento essenze arboree via Dei Tigli e via Ponti Carmine. Il Revisore rammenta che, ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011) l'imputazione dell'impegno per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi avviene "nell'esercizio in cui risulta adempiuta completamente la prestazione da cui scaturisce l'obbligazione per la spesa corrente".

CONTROLLO ADEMPIMENTI FISCALI

Sono stati verificati i seguenti adempimenti:

- modello comunicazione liquidazione IVA trimestre 1/2022, predisposto dall'intermediario abilitato Alma S.p.a. da cui risulta un debito IVA per euro 6.011,09 versato in data 9.5.2022 con il mandato n. 905 sopraccitato;

- invio Modello IVA 2022, periodo di imposta 1.1.2021-31.12.2021, trasmesso in data 2.5.2022, protocollo n. 22050212311922721-000267, come da comunicazione di avvenuto ricevimento, da cui si evidenzia un debito di euro 5.696,00.

IL REVISORE DEI CONTI

Maria Cristina Poli

(firmato digitalmente)

AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 6819/2022 del 25-08-2022
Doc. Principale - Class. 2.11.0 - Copia Documento