

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 25.04.2022
DI VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE
Anno 2022**

Il Revisore

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 31.03.2022: n. 148 reversali d'incasso e n. 429 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.03.2022 per 87,11 € con causale: "RITENUTA SU: Manutenzione e revisione autovettura Nissan e scuolabus Iveco Daily - Affidamento lavori DN MOTOR SNC";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.03.2022 per 494,78 € con causale: "Manutenzione e revisione autovettura Nissan e scuolabus Iveco Daily - Affidamento lavori DN MOTOR SNC"

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 148		+ €	386.690,23 €
di cui			
Conto competenza	333.713,48 €		
Conto residui	52.976,75 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 429		- €	932.242,64 €
di cui			
Conto competenza	326.586,49 €		
Conto residui	605.656,15 €		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	1.577.635,06 €

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2021 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Somme riscosse al 31.03.2022	386.690,23 €	+ €	
Riscossioni senza reversale	85.291,63 €	+ €	
Totale (a)			2.595.169,33 €
Somme pagate al 31.03.2022	914.978,18 €	- €	
Mandati da Regularizzare	47.443,73 €	- €	
Totale (b)			962.421,91 €
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	1.632.747,42 €
Totale €			1.632.747,42 €

Verifica trimestrale del Revisore al 25.04.2022 Comune di Valle Castellana (TE)

Il saldo del conto di diritto al 31.03.2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Riscossioni da regolarizzare	85.291,63 €	+ €	
Reversali riscosse al 31.03.2022	386.690,23 €	+ €	
	Totali entrate		2.595.169,33 €
Pagamenti da regolarizzare	47.443,73 €	- €	
Mandati pagati	914.978,18 €	- €	
Mandati da pagare	45,00 €	- €	
	Totale uscite		962.466,91 €
Saldo del conto di diritto al 31.03.2022		+/- €	1.632.702,42 €

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera

Mandate Emessi Tesoreria

Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale 1.632.747,42 €

Reversali da regolarizzare - 85.291,63 €

Mandati da Regolarizzare + 47.443,73 €

Mandati da pagare - 45,00 €

Reversali da Incassare + 0,00 €

Reversali da Caricare la Tesoreria +

Mandati da caricare la Tesoreria - 17.219,46 €

Cassa Comunale 1.577.635,06 €

Differenza 0,00 €

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 31.03.2022 1.669.040,14 €

Saldo Tesoriere al 31.03.2022 - 1.632.747,42 €

Differenza 36.292,72 €

Si da atto che alla data della presente verifica non risultano somme pignorate presso la Banca d'Italia.

La gestione del servizio di tesoreria è stata effettuata nel rispetto degli artt. 209 e seguenti del Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267, della convenzione per la gestione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che:

1) per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;

Verifica trimestrale del Revisore al 25.04.2022 Comune di Valle Castellana (TE)

- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni, mediante verifica a campione secondo una procedura prestabilita di estrazione a sorte;

2) per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del TUEL;

2) ADEMPIMENTI FISCALI

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica.

5) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000

- i vincoli di cassa (e l'utilizzo di entrate vincolate, art.222 del D.Lgs. n.267/2000);
- l'anticipazione di tesoreria (art.195 del D.Lgs. n.267/2000);
- la contabilizzazione delle entrate vincolate (punto 10 P.C. 2 D.Lgs. n.118/2011).

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

IL REVISORE


Il Responsabile Servizio Ragioneria