

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 21.07.2021
DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE
Anno 2021**

Il Revisore

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.06.2021: n. 237 reversali d'incasso e n. 648 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 25.06.2021 per 1.492,93 € con causale: "RITENUTE ERARIALI IRPEF A NON DPENDENTI";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.06.2021 per 9.471,15€ con causale: "LITI ARBITRAGGI , CONSULENZA A TUTELA RAGIONI COMUNE"

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 30.06.2021

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	774.447,66 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. ...		+ €	1.395.541,22 €
di cui			
Conto competenza	1.307.986,16 €		
Conto residui	87.555,06 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n.		- €	2.159.799,93 €
di cui			
Conto competenza	1.583.633,78 €		
Conto residui	576.166,15 €		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	10.188,95 €

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2021 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	774.447,66 €
Somme riscosse al 30.06.2021	1.395.295,95 €	+ €	
Riscossioni senza reversale	1.564.724,15 €	+ €	
	Totale (a)		3.734.467,76 €
Somme pagate al 30.06.2021	2.125.051,70 €	- €	
Mandati da Regularizzare	282,69 €	- €	
	Totale (b)		2.125.334,39 €
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	1.609.133,37 €
	Totale €		1.609.133,37 €

Il saldo del conto di diritto al 30.06.2021 presentato dal tesoriere evidenzia:

Verifica trimestrale del Revisore al 21.07.2020 Comune di Valle Castellana (TE)

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	774.447,66 €
Riscossioni da regolarizzare	1.564.724,15 €	+ €	
Reversali riscosse al 30.06.2021	1.395.295,95 €	+ €	
	Totali entrate		3.734.467,76 €
Pagamenti da regolarizzare	282,69 €	- €	
Mandati pagati	2.125.051,70 €	- €	
Mandati da pagare	11.503,90 €	- €	
	Totale uscite		2.136.838,29 €
Saldo del conto di diritto al 30.06.2021		+/- €	1.597.629,47 €

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera

Mandate Emessi Tesoreria

Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale 1.609.133,37 €

Reversali da regolarizzare - 1.564.724,15 €

Mandati da Regolarizzare + 282,69 €

Mandati da pagare - 11.503,90 €

Reversali da Incassare + 245,27 €

Reversali da Caricare la Tesoreria +

Mandati da caricare la Tesoreria - 23.244,33 €

Cassa Comunale 10.188,95 €

Differenza 0,00 €

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.06.2021 1.602.264,81 €

Saldo Tesoriere al 30.06.2021 - 1.609.133,37 €

Differenza -6.868,56 €

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;
- 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.

Σ IL REVISORE
Giuseppe Panfili

Il Responsabile Servizio Ragioneria