

COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(Provincia di Teramo)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE del 22.07.2022
DI VERIFICA DI CASSA II TRIMESTRE
Anno 2022**

Il Revisore

1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° gennaio al 30.06.2022: n. 270 reversali d'incasso e n. 799 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 24.06.2022 per 65,39 € con causale: "RITENUTE SU EMOLUMENTI MESE DI: GIUGNO 22";
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.06.2021 per 1.989,24€ con causale: "INTERESSI PASSIVI MUTUO CREDITO SPORTIVO"

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 30.06.2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Reversali emesse dal n. 1 al n. 270		+ €	853.836,72 €
di cui			
Conto competenza	722.090,54 €		
Conto residui	131.746,18 €		
Mandati emessi dal n. 1 al n. 799		- €	2.218.574,73 €
di cui			
Conto competenza	1.176.055,94 €		
Conto residui	1.042.518,79 €		
Saldo contabile del giornale di cassa		+/- €	758.449,46 €

Il Tesoriere Poste Italiane SPA presenta un estratto del conto corrente alla data del 30.06.2022 intestato al Comune di Valle Castellana che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Somme riscosse al 30.06.2022	853.836,72 €	+ €	
Riscossioni senza reversale	345.557,55 €	+ €	
Totale (a)			3.322.581,74 €
Somme pagate al 30.06.2022	2.186.137,48 €	- €	
Mandati da Regularizzare	47.688,73 €	- €	
Totale (b)			2.233.826,21 €
Saldo del conto di fatto (a – b)		+/- €	1.088.755,53 €
Totale €			1.088.755,53 €

Il saldo del conto di diritto al 30.06.2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Verifica trimestrale del Revisore al 22.07.2022 Comune di Valle Castellana (TE)

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		+ €	2.123.187,47 €
Riscossioni da regolarizzare	345.557,55 €	+ €	
Reversali riscosse al 30.06.2022	853.836,72 €	+ €	
	Totali entrate		3.322.581,74 €
Pagamenti da regolarizzare	47.688,73 €	- €	
Mandati pagati	2.186.137,48 €	- €	
Mandati da pagare	1.655,00 €	- €	
	Totale uscite		2.235.481,21 €
Saldo del conto di diritto al 30.06.2022		+/- €	1.087.100,53 €

Confronto tra la cassa della Tesoreria e del Comune

Reversali Emesse Tesorera		853.836,72 €
Mandate Emessi Tesoreria		2.187.792,48 €
Cassa di Fatto della Tesoreria Comunale		1.088.755,53 €
Reversali da regolarizzare	-	345.557,55 €
Mandati da Regolarizzare	+	47.688,73 €
Mandati da pagare	-	1.655,00 €
Reversali da Incassare	+	0,00 €
Reversali da Caricare la Tesoreria	+	
Mandati da caricare la Tesoreria	-	30.782,25 €
Cassa Comunale		758.449,46 €
Differenza		0,00 €

Concordanza tra Tesoreria e Banca d'Italia

Saldo Banca d'Italia al 30.06.2022		1.088.870,72 €
Saldo Tesoriere al 30.06.2022	-	1.088.755,53 €
Differenza		115,19 €

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 22.07.2022 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:

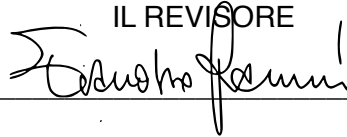
- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica.

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
