

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DELL'ORGANO DI REVISIONE**VERBALE N.1 DEL 11/03/2022**

Il giorno 11 del mese di marzo dell'anno 2022 alle ore 9.30. presso il Comune di Mansuè, che gestisce in convenzione il Servizio Economico-Finanziario per il Comune di Portobuffolè, è presente il Revisore Unico Dott.ssa Maria Grazia Milan, nominato con delibera consiliare N. 2 del 15/02/2022.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla sig.ra Elena Perino, Responsabile del Servizio Finanziario nominata dal Sindaco del Comune di Mansuè, Comune capofila, con provvedimento n. 9 del 31/12/2021, e dalla sig.ra Laura Daneluzzi.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 19/01/2022-data odierna.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 18/01/2022 con verbale del precedente Revisore Unico dott. Lorenzo Scanavin.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili**Verifica Tesoreria Comunale**

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 78 del regolamento di contabilità approvato in data 30/11/2016 con delibera N.55, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato, per il periodo dal 01/02/2021 al 31/12/2021, a Poste Italiane Spa con determinazione del Responsabile dell'area amministrativa finanziaria n.148 del 4/01/2020, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa alla data del 11/03/2022 attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 11/03/2022 è di euro 813.832,33 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2021	1.069.027,14
b) TOTALE REVERSALI EMESSE DA 1 A 158	135.122,45
c) TOTALE ENTRATE	1.204.149,59
d) TOTALE MANDATI EMESSI DA 1 A 205	390.317,26
e) SALDO DI CASSA DELL'ENTE	813.832,33

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 10/03/2022, risulta un saldo di cassa per €. 855.997,62 determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31/12/2021	1.069.027,14
b) REVERSALI RISCOSSE	124.574,49
c) RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	20.179,37
d) TOTALE ENTRATE	1.213.781,00
e) MANDATI PAGATI	357.783,38
f) SALDO DI CASSA DEL TESORIERE	855.997,62

La differenza di € 42.165,29 è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

a) SALDO CONTABILE PRESSO L'ENTE	(+/-)	813.832,33
b) MANDATI EMESSI NON ANCORA PAGATI DAL TESORIERE	(+)	32.533,88
c) MANDATI EMESSI NON ANCORA CONSEGNATI O CONTABILIZZATI DAL TESORIERE	(-)	
d) PAGAMENTI SENZA MANDATI	(-)	
e) REVERSALI EMESSE NON ANCORA CONTABILIZZATE DAL TESORIERE	(-)	10.547,96
f) REVERSALI EMESSE NON ANCORA RISCOSSE O CONSEGNATE AL TESORIERE	(-)	
g) SOSPESI DI ENTRATA PRESSO IL TESORIERE DA REGOLARIZZARE	(+)	20.179,37
h) TOTALE SALDO DI CASSA		855.997,62

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del periodo di riferimento.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, verificando per la parte delle entrate la procedura prevista dagli artt. da 178 a 181 del TUEL, il Revisore prende in esame le seguenti reversali individuate a campione:

* n.50 del 25/01/2022 di € 1.832,60 – split payment- importo da versare allo Stato

* n. 140 del 02/03/2022 di € 12,74 – split payment – importo da versare allo Stato

* n.157 del 10/03/2022 di € 2.284,31 – ritenute irpef.

Con riferimento ai mandati di spesa, nell'ambito dell'attività di vigilanza, verificando per la parte delle spese la procedura prevista dagli artt. da 182 a 185 a 181 del TUEL, il Revisore prende in esame i seguenti mandati di pagamento individuati a campione:

- * n.30 del 17/01/2022 di € 26,22 – spese per servizi amministrativi-giro da ccp quota spese tenuta conto
- * n.150 del 22/02/2022 di € 8.458,48 - quota a carico servizio convenzionato di assistenza sociale e domiciliare anno 2021
- * n.203 del 10/03/2022 di € 162,20 – versamento irap mese di marzo 2022.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che il saldo del conto corrente postale n. 12095311 intestato all'Ente alla data del 11/03/2022 è di euro 10.446,73 come da documentazione allegata.

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Salvini Diego, (Ufficio anagrafe), istruttore Amministrativo Contabile dell'Area Affari Generali, incaricato dell'espletamento delle mansioni di Economo comunale per l'anno 2022.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.784,59 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	55	€	2.750,00
20,00	1	€.	20,00
10,00		€.	-
5,00	1	€.	5,00
Monete		€.	9,59
Totale		€.	2.784,59

Il saldo di cassa è così riepilogato:

Saldo al 01/01/2022	€.	3.000,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate dal 01/01/2022 ad oggi	€.	-215,41
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	2.784,59

Il saldo al 01/01/2022 è pari al fondo per il servizio di economato anticipato all'economo con determinazione Area Affari Generali n.14 del 26/01/2022 cui corrisponde il mandato di pagamento n.74 del 27/01/2022.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro subordinato nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente e dell'iva in split payment ed evidenzia quanto segue:

F24 relativo al mese di gennaio (protocollo telematico 22020211243343102 – 000001) per complessivi € 37.934,82 versati in data 16/02/2022 di cui € 21.987,62 per iva split istituzionale 21.987,62 (cod.tributo 620E) che si allega al presente verbale.

Letto, confermato sottoscritto.

L'Organo di revisione

Mario Grazia Miller