

COMUNE DI ROCCAFORTE MONDOVI'
Provincia di CUNEO

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE
DI CASSA, DELLA GESTIONE DELL'ECONOMO e
DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI**

I trimestre 2022

L'Organo di Revisione

Verbale n. 7 del 13/04/2022

Addì 13 Aprile 2022 la sottoscritta GIARDINA Daniela Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 in data 02.12.2020 per il periodo 2021 – 2023;

Visto l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;

Richiamati:

IL REGOLAMENTO	DELIBERATO IL	√
– degli uffici e dei servizi	21.01.1998 – C.C. n. 3 ss.mm.ii.	√
– di contabilità	01.08.2018 - C.C. n. 24	√
– del sistema dei controlli interni	21.05.2020 – C.C. n. 17	√
– degli agenti contabili	21.05.2020 – C.C. n. 18	√
– dell'economato	30.01.2019 - C.C. n. 5	√
– dell'IMU	21.05.2020 – C.C. n. 14	√
– della cosap/tosap	07.06.1994 – C.C. n. 18	√
– del canone unico patrimoniale (PUBBLICITA')	28.04.2021 – C.C. n. 10	√
– del canone unico patrimoniale (MERCATI)	28.04.2021 – C.C. n. 11	√
– della TARI	28.06.2021 – C.C. n. 17	√
– per la GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI	28.07.2021 – C.C. n. 23	√
– per ASSEGNAZIONE SUPERFICIE COPERTA PER REALIZZAZIONE STRUTTURE A SERVIZIO DEL COMPrensorio SCIABILE	18.08.2021 – C.C. n. 27	√
ALTRI DOCUMENTI		√
– statuto		√
– programma triennale del fabbisogno di personale		√
– programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici.		√
– convenzione del servizio di tesoreria.		√
– elenco organismi partecipati e rapporti contrattuali in essere.		√

il revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera ed acquisisce la documentazione predisposta dall'Ente e trasmessa via mail in data odierna.

Il Revisore:

- verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal tesoriere comunale relativa al **I trimestre 2022**;
- visto il quadro riassuntivo della gestione di cassa relativo all'anno **2022** presentato dal Tesoriere Comunale in data **31.03.2022**, che viene conservato agli atti dell'Ufficio Ragioneria del Comune;
- accertata la corrispondenza tra il saldo di cassa della tesoreria comunale con quella risultante dalle scritture contabili dell'Ente;

attesta quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

TESORERIA COMUNALE

1. La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 20.11.2019 con la Banca Alpi Marittime Credito Cooperativo Carrù S.p.A. con sede in Carrù, Via Stazione, n. 10, per il periodo 01.01.2020-31.12.2024, a seguito di rinnovo della precedente convenzione, come previsto dall'art. 3 della stessa ed in conformità alle previsioni dell'art. 210, c. 1 del D. Lgs. 267/2000;
2. Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del **31.03.2022** risultante dal giornale di cassa è di € **1.274.424,67** e che il saldo contabile dell'Ente è di € **1.251.425,07**;
3. Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata come evidenziato nel seguente prospetto.

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/03/2022



Comune di Roccaforte Mondovì

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		1.328.612,47
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2022 su Ordinativi	465.846,76	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2022 su Mandati	552.775,41	
Fondo di Cassa al 31/03/2022		1.241.683,82

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2022		1.328.612,47
Reversali Emesse dal 01/01/2022 al 31/03/2022	486.060,76	
Mandati Emessi dal 01/01/2022 al 31/03/2022	563.248,16	
Saldo Contabile al 31/03/2022		1.251.425,07

Riconciliazione

Saldo Contabile	1.251.425,07
Reversali emesse e non riscosse (-)	20.214,00
Mandati emessi non pagati (+)	10.492,75
Prowisori di Entrata da Regolarizzare (+)	32.726,85
Prowisori di Spesa da Regolarizzare (-)	6,00
Saldo di Conciliazione al 31/03/2022	1.274.424,67

N.B la discordanza dell'importo reversali emesse e non riscosse rispetto alla Tesoreia è dovuta alla reversale n. 608 emessa il 31.03.2022 il cui flusso è stato inviato in Tesoreria il 01.04.2022

Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € **1.274.424,67**.

- 1) Alla data del 31.03.2022 le reversali emesse risultano essere dalla n. 1 alla n. 608.
A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 1° trimestre 2022:

Rev. N. 49 emessa in data 19.01.2022;
Rev. N. 154 emessa in data 26.01.2022;
Rev. N. 311 emessa in data 18.02.2022.

- 2) Alla data del 31.03.2022 i mandati emessi risultano essere dal n. 1 al n. 414.
A campione (metodo di campionamento casuale) sono stati verificati i seguenti mandati emessi nel 1° trimestre 2022:

Mto. N. 31 emesso in data 21.01.2022;
Mto. N. 145 emesso in data 01.02.2022;
Mto. N. 325 emesso in data 11.03.2022.

riscontrando quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

SERVIZIO ECONOMATO

Il Revisore prende atto che il Servizio Economato è reintrodotta dall'anno 2019 e con Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 06.02.2019 è stato nominato l'economista comunale, nella persona della dipendente del Servizio Finanziario - Macario Ivana, a far data dal 15.02.2019.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 1° trimestre 2022 è pari a € **1.460,10**, depositato presso la cassaforte del Comune.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

È stato verificato il buono di pagamento n. 1 emesso in data 16.03.2022.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data odierna:

Agente Contabile Sig.ra MACARIO Ivana

Diritti di segreteria Carte di Identità Elettroniche:

Dal 1° maggio 2021 i diritti di segreteria vengono riscossi esclusivamente mediante pagamenti elettronici del circuito PagoPA, pertanto, per il trimestre considerato, nessuna somma è stata riscossa in contanti.

Canone Unico Patrimoniale - Manifestazioni:

- nessuna riscossione

Libri "Rocafort el me Pais":

- nessuna riscossione

Contrassegni invalidi:

- nessuna riscossione.

CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume il saldo al 28.02.2022 (ultimo disponibile) del conto corrente postale – CCP 15811128 - intestato al Comune pari ad € **1.266,72** e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che sono state regolarmente emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

FISCALITA'

Il Revisore verifica la seguente documentazione:

- F24 Contributi mese di GENNAIO € 15.717,78 – pagamento in data 14/02/2022
- F24 IVA Split Payment mese di GENNAIO € 14.487,24 – pagamento in data 14/02/2022
- F24 Autoliquidazione INAIL € 2.364,89 – pagamento in data 14/02/2022
- F24 Contributi di FEBBRAIO € 10.576,55 – pagamento in data 10/03/2022
- F24 IVA Split Payment mese di FEBBRAIO € 12.193,78 – pagamento in data 10/03/2022
- F24 Contributi mese di MARZO € 10.413,25 – pagamento in data 14/04/2022
- F24 IVA Split Payment mese di MARZO € 9.091,72 – pagamento in data 14/04/2022

Il Revisore verifica la corretta gestione fiscale.

Il Revisore da, inoltre, atto che:

- con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 09.02.2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022-2024 e la nota di aggiornamento del D.U.P.S. (Il documento è stato elaborato in forma semplificata come consentito agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti);
- in data 26.02.2022 sono stati aggiornati, sul portale B.D.A.P. i dati relativi al Bilancio di Previsione 2022-2024 con l'indicazione della deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 09.02.2022;
- l'invio telematico, effettuato dall'intermediario incaricato Alma S.p.A., all'Agenzia delle Entrate in data 14.03.2022 – Prot. 22031410253432633 – delle Certificazioni Uniche 2022.

PARERI

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

N.	Data	Motivazione
1	19.01.2022	Verifica di cassa IV trim. 2021
2	04.02.2022	D.U.P. 2022-2024
3	04.02.2022	Bilancio di previsione 2022-2024
4	15.02.2022	Fabbisogno Personale 2022-2024
5	15.02.2022	Costituzione Fondo Risorse Decentrate 2022
6	02/03/2021	Riaccertamento residui al 31.12.2021

Conclusioni

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'Organo di Revisione
GIARDINA Rag. Daniela

f.to digitalmente
