

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

III TRIMESTRE 2021

Il giorno 13 mese di novembre anno 2021 alle ore 9.48 presso il Comune di Basciano il Revisore Unico, assistito da Dott. Marco Viviani, Responsabile del Servizio ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo III semestre 2021.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 1541 reversali e n. 1449 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per euro 552,00 con causale accertamento proventi da soggiorno termale

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2021 per euro 368,33 con causale pagamento fattura LDD n. 24741

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2021

Reversali:

- n. 1420 Trattasi di incasso per lampde votive gennaio-giugno 2021 per € 2.200,00;
- n. 1430 Trattasi di pagamento fattura energia elettrica per € 197,65

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla BCC di Basciano l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2021, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2021 è di euro 29.511,40, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2021	291.571,79
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	3.365.525,20
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	438.348,81
c) TOTALE ENTRATE	4.095.445,80
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	2.827.000,45
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.238.933,95
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	29.511,40

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2021, risulta un saldo di cassa per € 61.201,21.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 30/09/2021	(+/-)	29.511,40
f) Riscossioni eseguite senza reverse		145.601,33
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		107.131,95
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	6.779,56
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	
p) TOTALE SALDO DI CASSA		61.201,22

- 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.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 241.437,66

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2021, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono:

c/c postale n. 86478146 saldo contabile al 30/08/2021 € 1004,68;

c/c postale n. 10936649 saldo contabile al 30/08/2021 € 315,00;

c/c postale n. 10924645 saldo contabile al 31/07/2021 € 656,40;

c/c postale 10660545 saldo al 30/09/2021 € 27.116,09;

Il Revisore Unico 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 (Economo)

L'Organo di revisione, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo dalla Sig.ra Di Nicola Diana

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0:

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

acquisto del 08/09/2021 per euro 11,20 riferito n. 4 A/R Poste Italiane

acquisto del 01/07/2021 per euro 23,50 acquisto n. 50 Carte di identità Tesoreria Provinciale dello Stato

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. ra Di Niola Diana, (Ufficio anagrafe) relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- proventi lampade votive

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 846,84:

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 846,84

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
- A. Mensa Scolastica 4%
- B. Trasporto scolastico 10%
- C. Lampade votive 22%
- D. Proventi da erogazione acqua; 22%

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile

Versamenti periodici

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

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP pagamento effettuato il 16/09/2021.

L'Organo di revisione

