

VERBALE N. 06 DEL 20.04.2023
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SORDEVOLO

Il giorno 20 del mese di aprile dell'anno 2023 la sottoscritta Dott.ssa Moretti Laura, Revisore dei conti del Comune di Sordevolo, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario durante l'accesso effettuato in data 20.04.2023 per la verifica di cassa al **30/09/2023**.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA II TRIM 2022

Il Revisore ha effettuato la verifica conciliativa tra il servizio di Tesoreria e i risultati della cassa del II trimestre 2022. Questo in quanto non era stata effettuata nel periodo precedente in quanto il Revisore non aveva ancora a disposizione la documentazione.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA III TRIM 2022

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 30.09.2022** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere BANCA DI ASTI.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2021		269.960,94
Reversali emesse al 30/09/2022	+	915.664,76
Mandati emessi al 30/09/2022	-	1.243.748,68
Saldo al 30/09/2022		-58.122,98

Dal verbale di verifica di cassa al 30.09.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	269.960,94
Reversali riscosse al 30/09/2022	(B)	135.454,83
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	768.492,40
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate al 30/09/2022	(D)=(A+B+C-C1)	1.173.908,17
Mandati pagati al 30/09/2022	(E)	1.185.368,95
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	52.829,74
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite al 30/09/2022	(G)=(E+F-F1)	1.238.198,69
Fondo cassa al 30/09/2022 (A-B)	(D-G)	-64.290,52

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 30/09/2022 Comune di Sordevolo		-58.122,98
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	0,00
Reversali emesse dall'Ente al 30/09/2022 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	4.717,53
Reversali emesse da riscuotere	-	7.000,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	3.000,00
Mandati emessi al 30/09/2022 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati	+	2.549,99
Saldo al 30/09/2022 Tesoreria		-64.290,52

Si raccomanda al Comune di procedere con una celere e costante regolarizzazione degli incassi e a fornire la documentazione per verifica della riconciliazione della cassa dell'Ente con la Tesoreria

con regolarità alla fine di ogni trimestre.

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 30/09/2022 n. 810

- **mandati** emessi al 30/09/2022 n. 670

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente fa presente che il conto dell'economato viene fatto annualmente e non trimestralmente.

Agenti contabili

L'Ente fa presente che il conto degli agenti contabili viene fatto annualmente e non trimestralmente. Si precisa inoltre che da circa un anno l'Ente ha introdotto l'uso del POS.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 521 del 15/07/2022

La reversale n. 521 del 15/07/2022 emessa sul capitolo 12 1004 1 in conto residuo di € 3.375,13 per incasso IMU 2021. Reversale riferita a Ministero dell'Interno.

Reversale n. 737 del 16/09/2022

La reversale n. 737 del 16/09/2022 emessa sul capitolo 6005 6005 1 in conto competenza di € 2.090,00 per versamento IVA split. Reversale riferita a Boethos SRLS.

Mandato n. 522 del 09/08/2022

Il mandato n. 522 del 09/08/2022 emesso sul capitolo 4200 1656 1 in conto competenza di € 250,00 è stato disposto per pagamento fattura n. FPA 1/22 del 15/06/2022. Mandato riferito a Marmi Biella SNC di Ferraris Bruno. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC e determina servizio amministrativo – finanziario 52 del 02.08.2022.

Mandato n. 631 del 16/09/2022

Il mandato n. 631 del 16/09/2022 emesso sul capitolo 360 1020 3 in conto competenza di € 18.228,76 è stato disposto per pagamento fattura n. 2022000263 del 04.08.2022. Mandato riferito a Isimply Learning SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: DURC e determina servizio amministrativo – finanziario 81 del 16/09/2022.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Periodo di riferimento: LUGLIO 2022

F24 protocollato 22081016394744735 del 16.08.2022

Totale

€ 20.253,35

ERARIO		620E		07	2022		7.970,60	0,00
ERARIO		104E		07	2022		5.766,80	0,00
ERARIO		100E		07	2022		1.829,86	0,00
ERARIO		106E		07	2022		800,00	0,00
ERARIO		150E			2021		0,00	695,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	7	2022	7 2022	2.693,99	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	7	2022	7 2022	250,34	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	7	2022	7 2022	189,82	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	7	2022	7 2022	35,76	0,00
REGIONI	13	380E		00/07	2022		1.015,38	0,00
REGIONI	13	381E		00/07	2021		165,99	0,00
REGIONI	13	381E		00/07	2022		111,64	0,00
TRIB. LOCALI	H127	384E		00/07	2022		41,35	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/07	2021		15,14	0,00
TRIB. LOCALI	I847	385E		00/07	2022		11,74	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/07	2021		11,38	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/07	2021		9,97	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/07	2021		9,78	0,00
TRIB. LOCALI	G719	385E		00/07	2022		8,19	0,00
TRIB. LOCALI	B058	385E		00/07	2022		5,34	0,00
TRIB. LOCALI	A859	385E		00/07	2022		5,28	0,00

F24 protocollato 22081015271065518 del 16.08.2022

Totale

€ 523,70

ERARIO		100E		07	2022		177,44	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	7	2022	7 2022	271,50	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	7	2022	7 2022	2,95	0,00
REGIONI	13	380E		00/07	2022		71,81	0,00

Periodo di riferimento: AGOSTO 2022

F24 protocollato 22091315214115330 del 16.09.2022

Totale

€ 15.421,06

ERARIO		620E		08	2022		8.785,66	0,00
ERARIO		100E		08	2022		1.708,55	0,00
ERARIO		104E		08	2022		390,00	0,00
ERARIO		150E			2021		0,00	574,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	8	2022	8 2022	3.351,81	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	8	2022	8 2022	259,20	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	8	2022	8 2022	189,82	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	8	2022	8 2022	36,40	0,00
REGIONI	13	380E		00/08	2022		1.030,81	0,00
REGIONI	13	381E		00/08	2021		165,99	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/08	2021		15,14	0,00
TRIB. LOCALI	I847	385E		00/08	2022		11,74	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/08	2021		11,38	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/08	2021		9,97	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/08	2021		9,78	0,00
TRIB. LOCALI	G719	385E		00/08	2022		8,19	0,00
TRIB. LOCALI	B058	385E		00/08	2022		5,34	0,00
TRIB. LOCALI	A859	385E		00/08	2022		5,28	0,00

Periodo di riferimento: SETTEMBRE 2022

F24 protocollato 22101115345049482 del 17.10.2022

Totale

€ 22.282,05

ERARIO		620E		09	2022	15.432,95	0,00
ERARIO		100E		09	2022	1.738,25	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	9	2022 9 2022	3.351,81	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	9	2022 9 2022	259,20	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	9	2022 9 2022	189,82	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	9	2022 9 2022	36,40	0,00
REGIONI	13	380E		00/09	2022	1.030,81	0,00
REGIONI	13	381E		00/09	2021	165,99	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/09	2021	15,14	0,00
TRIB. LOCALI	I847	385E		00/09	2022	11,74	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/09	2021	11,38	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/09	2021	9,97	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/09	2021	9,78	0,00
TRIB. LOCALI	G719	385E		00/09	2022	8,19	0,00
TRIB. LOCALI	B058	385E		00/09	2022	5,34	0,00
TRIB. LOCALI	A859	385E		00/09	2022	5,28	0,00

Conti correnti postali al 30.09.2022

- Conto corrente n. 15745136 € 12.486,15
- Conto corrente n. 96242326 € 2.060,43

Considerazioni del Revisore

Il Revisore prende atto dell'avvenuto invio del Conto annuale del 2021 in data 12/08/2022.

Tortona, lì 20 aprile 2023

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

Laura Moretti