

VERBALE N. 07 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. per la verifica di cassa al **31/12/2022**.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA IV TRIM 2022

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.12.2022** 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 31/12/2022	+	2.577.703,94
Mandati emessi al 31/12/2022	-	2.109.695,81
Saldo al 31/12/2022		737.969,07

Dal verbale di verifica di cassa al 31.12.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2021	(A)	269.960,94
Reversali riscosse al 31/12/2022	(B)	197.141,97
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	1.361.242,24
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate al 31/12/022	(D)=(A+B+C-C1)	1.828.345,15
Mandati pagati al 31/12/2022	(E)	1.646.747,99
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	73.554,18
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite al 31/12/2022	(G)=(E+F-F1)	1.720.302,17
Fondo cassa al 31/12/2022 (A-B)	(D-G)	108.042,98

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 31/12/2022 Comune di Sordevolo		737.969,07
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	0,00
Reversali emesse dall'Ente al 31/12/2022 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	1.014.319,73
Reversali emesse da riscuotere	-	5.000,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	3.000,00
Mandati emessi al 31/12/2022 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati	+	386.393,64
Saldo al 31/12/2022 Tesoreria		108.042,98

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 31/12/2022 n. 1460
- **mandati** emessi al 31/12/2022 n. 989

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

Il Revisore prende atto della determinazione n. 1 del 09.01.2023 con oggetto "Liquidazione servizio economato per l'anno 2022" ed il relativo allegato nonché alcuni buoni di pagamento a campione.

Agenti contabili

Si invita l'Ente a trasmettere il conto degli agenti contabili 2022 agli enti competenti, qualora non ancora fatto, nei termini di legge.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

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

Reversale n. 815 del 03/10/2022

La reversale n. 815 del 03/10/2022 emessa sul capitolo 860 3063 99 in conto competenza di € 3.000,00 per affitti pregressi. Reversale riferita a Minimarket di Golzio A. e C. SNC.

Reversale n. 897 del 24/10/2022

La reversale n. 897 del 24/10/2022 emessa sul capitolo 450 3001 99 in conto competenza di € 25,08 per incasso diritti di segreteria. Reversale riferita a Guglielminotti Elena.

Mandato n. 707 del 13/10/2022

Il mandato n. 707 del 13/10/2022 emesso sul capitolo 8530 3069 99 in conto residuo di € 41.398,61 è stato disposto per pagamento fattura n. 2754/PA del 06.08.2021. Mandato riferito a Agrigarden SRL. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: determinazione n. 14 del 31.03.2022, fattura elettronica e DURC.

Mandato n. 876 del 20/12/2022

Il mandato n. 876 del 20/12/2022 emesso sul capitolo 4200 1656 1 in conto competenza di € 351,36 è stato disposto per pagamento fattura n. 737 del 29.11.2022. Mandato riferito a Cimit Service SNC di Mario Sferruzzi e C. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura elettronica, DURC, determinazione n. 82 del 19/10/2022 e determinazione n. 106 del 16/12/2022.

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Periodo di riferimento: OTTOBRE 2022

F24 protocollato 22110916280666191 del 16.11.2022

Totale

€ 19.615,83

ERARIO		620E		10	2022		13.063,70	0,00
ERARIO		100E		10	2022		1.781,21	0,00
ERARIO		155E			2022		0,00	56,48
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	10	2022	10 2022	3.067,87	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	10	2022	10 2022	259,20	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	10	2022	10 2022	189,82	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	10	2022	10 2022	36,40	0,00
REGIONI	13	380E		00/10	2022		1.030,81	0,00
REGIONI	13	381E		00/10	2021		165,99	0,00
REGIONI	13	381E		00/10	2022		0,36	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/10	2021		15,14	0,00
TRIB. LOCALI	I847	385E		00/10	2022		11,74	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/10	2021		11,38	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/10	2021		9,97	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/10	2021		9,78	0,00
TRIB. LOCALI	G719	385E		00/10	2022		8,19	0,00
TRIB. LOCALI	B058	385E		00/10	2022		5,34	0,00
TRIB. LOCALI	A859	385E		00/10	2022		5,28	0,00
TRIB. LOCALI	H127	384E		00/10	2022		0,13	0,00

F24 protocollato 22111009595613636 del 16.11.2022**Totale****€ 748,93**

ERARIO		100E		10	2022		250,71	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	10	2022	10	391,97	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	10	2022	10	4,20	0,00
REGIONI	13	380E		00/10	2022		102,05	0,00

Periodo di riferimento: NOVEMBRE 2022**F24 protocollato 22121216580044009 del 16.12.2022****Totale****€ 10.884,53**

ERARIO		100E		11	2022		2.621,98	0,00
ERARIO		620E		11	2022		1.951,54	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	11	2022	11	4.272,69	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	11	2022	11	259,20	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	11	2022	11	189,82	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	11	2022	11	46,87	0,00
REGIONI	13	380E		00/11	2022		1.285,13	0,00
REGIONI	13	381E		00/11	2021		165,99	0,00
REGIONI	13	381E		00/11	2022		14,59	0,00
TRIB.LOCALI	G719	384E		00/11	2021		15,15	0,00
TRIB.LOCALI	I847	385E		00/11	2022		11,65	0,00
TRIB.LOCALI	I847	384E		00/11	2021		11,43	0,00
TRIB.LOCALI	B058	384E		00/11	2021		9,95	0,00
TRIB.LOCALI	A859	384E		00/11	2021		9,76	0,00
TRIB.LOCALI	G719	385E		00/11	2022		8,21	0,00
TRIB.LOCALI	B058	385E		00/11	2022		5,31	0,00
TRIB.LOCALI	A859	385E		00/11	2022		5,26	0,00

Periodo di riferimento: DICEMBRE 2022**F24 protocollato 23011217092462858 del 16.01.2023****Totale****€ 49.465,04**

ERARIO		620E		12	2022		24.242,80	0,00
ERARIO		100E		12	2022		5.957,98	0,00
ERARIO		104E		12	2022		4.220,00	0,00
ERARIO		102E		12	2022		954,55	0,00
ERARIO		106E		12	2022		568,44	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	12	2022	12	8.738,09	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	12	2022	12	662,23	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	12	2022	12	584,72	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	12	2022	12	95,73	0,00
REGIONI	13	380E		00/12	2022		2.837,67	0,00
REGIONI	13	381E		00/12	2022		447,85	0,00
TRIB.LOCALI	I847	384E		00/12	2022		150,49	0,00
TRIB.LOCALI	H127	384E		00/12	2022		4,49	0,00

Conti correnti postali al 31.12.2022

- Conto corrente n. 15745136 € 28.901,29
- Conto corrente n. 96242326 € 2.199,14

Considerazioni del Revisore

Il Revisore prende atto dell'avvenuto invio del modello 770 e dell'IRAP per il periodo di imposta 2021.

Tortona, lì 20 aprile 2023

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

Laura Moretti.