

COMUNE DI NERETO

Provincia di Teramo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 16	VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
Data 10.05.2023	

L'anno duemilaventitre (2023) il giorno dieci (10) del mese di maggio, il Revisore Unico dei Conti Dott.ssa Monica Antonucci, nominata con delibera del Consiglio Comunale n. 33 del 15 dicembre 2021, esecutiva ai sensi di legge, procede alla verifica di cassa e del servizio di Tesoreria secondo le disposizioni dell'art. 223, del D.Lgs. 267/2000 ed il vigente regolamento di contabilità.

La verifica viene effettuata alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott.ssa Sheila Filipponi.

\*\*\*\*\*

\*\*\*\*\*

Il Revisore,

Visti

- lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- l'art. 223 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;
- il verbale relativo alla precedente verifica trimestrale di cassa,

**premessso**

che il servizio di Tesoreria è affidato alla Banca Popolare di Bari S.p.A.

**attesta quanto segue**

alla data del 31.03.2023 sono presenti le seguenti risultanze:

- Situazione presso il tesoriere:

<b>Verifica di cassa al 31.03.2023</b>		
<b>Entrate</b>		
Fondo cassa a inizio esercizio	+	<b>1.589.849,64</b>
Reversali incassate	+	873.016,56
Esazioni senza reversali	+	100.434,64
Utilizzo di Anticipazione	+	
<b>Totale delle entrate</b>		<b>973.451,20</b>
<b>Uscite</b>		
Mandati pagati	-	1.510.222,69
Pagamenti senza mandati	-	718,34
<b>Totale delle uscite</b>	-	<b>1.510.941,03</b>
<b>Saldo di cassa al 31.03.2023</b>	+	<b>1.052.359,81</b>

La situazione contabile è stata verificata con la risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31.03.2023.

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'istituto tesoriere come riconciliato.

Dalla verifica si riscontra, inoltre, 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 e, quindi:
  - 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;
  - per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere invia apposita comunicazione invitando l'Ente a regolarizzare la posizione. A seguito di tale comunicazione l'Ente provvede ad emettere, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità, i relativi ordinativi di riscossione;
  - 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.

### **Verifica della cassa vincolata**

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo. In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza di vincoli sul saldo di cassa di euro 283.661,16, che non si è movimentato rispetto al trimestre precedente.

Ha verificato, altresì, che tra i fondi vincolati per pignoramento residua ancora l'importo di euro 14.249,26. Al riguardo, si sollecita nuovamente la definizione della procedura di cancellazione, che consente all'Ente di liberare risorse finanziarie.

### **Verifica degli adempimenti obbligatori**

- Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro.

Il Revisore ha verificato, a campione, il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01.01.2023 al 31.03.2023.

- Verifiche fiscali

#### - Adempimenti fiscali

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha trasmesso le Certificazioni Uniche 2023, relative all'anno 2022, nei termini di legge per ciascuno dei rapporti che prevedono tale adempimento, vale a dire per i dipendenti, lavoratori autonomi e consiglieri comunali, come di seguito meglio dettagliate:

- prot. n. 23030812020263606 del 8.03.2023;
- prot. n. 23031609342062937 del 16.03.2023;
- prot. n. 23032810155468941 del 28.03.2023.

- Liquidazioni periodiche

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha trasmesso la Liquidazione Iva relativa al IV trimestre dell'anno 2022 nei termini di legge.

Dall'esame di detta liquidazione emerge nel trimestre in commento, una imposta Iva a credito/debito pari a così determinatasi:

Liquidazioni mensili		Importo
Ottobre	€	376,52
Novembre	€	1.775,46
Dicembre	€	711,77

- Versamenti tramite modello F24 EP

Il Revisore Unico dei Conti da atto che il controllo della documentazione relativa ai versamenti eseguiti mediante modello F24EP – ai fini fiscali e contributivi – nel periodo gennaio – marzo 2023 viene effettuato con la tecnica di campionamento, secondo le indicazioni della Corte dei Conti e dei principi contabili statuiti dal OCDEC.

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La seduta termina alle ore 13,15.

Letto, confermato e sottoscritto.

Nereto, 10 maggio 2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Monica Antonucci

