

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI RELATIVO ALLA

SEDUTA DEL 25/01/2022

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021

VERBALE N. 1/2022

L'anno duemilaventidue, il giorno venticinque del mese di gennaio, alle ore 9.30, il Revisore dei Conti, nominato per il triennio 2019/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 in data 20/05/2019; procede alla verifica ordinaria di cassa ed al controllo di reversali e mandati, selezionati a campione alla data del 31/12/2021, come previsto dagli art. 223 e 239 del D. Lgs 18/08/2000, 267 del TUEL.

Si effettua la verifica di cassa in corrispondenza con i dati ufficiali trasmessi mensilmente dalla tesoreria.

A causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 la verifica di cassa non è stata effettuata nei primi giorni del 2022, ma non appena è stato possibile trovarsi in presenza.

Il prospetto della verifica di cassa al 31/12/2021 è comprensivo dei dati della contabilità del Tesoriere(Istituto Bancario Intesa San Paolo SPA), dei dati della contabilità del Comune e della riconciliazione con il saldo del Tesoriere.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2021 del Comune è maggiore rispetto al fondo iniziale del tesoriere per € 233,51 ascrivibile alla gestione del tesoriere precedente Unicredit SPA come è già stato evidenziato nel rendiconto 2018 trasmesso alla corte dei conti. Tale differenza quindi permane anche alla data del 31/12/2021 come evidenziato nel prospetto che segue:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/12/2021

Comune di Carignano

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		4.434.145,77
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/12/2021 su Ordinativi	8.899.485,51	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/12/2021 su Mandati	8.728.451,35	
Fondo di Cassa al 31/12/2021		4.605.179,93

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2021		4.434.379,28
Reversali Emesse dal 01/01/2021 al 31/12/2021	8.958.627,88	
Mandati Emessi dal 01/01/2021 al 31/12/2021	8.862.591,59	
Saldo Contabile al 31/12/2021		4.530.415,57

Riconciliazione

Saldo Contabile	4.530.415,57
Reversali emesse e non riscosse (-)	59.142,37
Mandati emessi non pagati (+)	134.140,24
Prowisori di Entrata da Regolarizzare (+)	0,00
Prowisori di Spesa da Regolarizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/12/2021	4.605.413,44

Il revisore quindi procede alla verifica di reversali e mandati mediante campionamento a sorteggio tra quelli tra quelli del trimestre ottobre-dicembre 2021.

Ed in particolare:

Reversali:

- n. 1856 del 07/10/2021 "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - Accertamento automatico da sistema PagoPA - INGIUNZIONE NUMERO 59/2021" di € 73,75
- n. 2133 del 11/11/2021 "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 2217 (Articolo 360 / 4 / 1)" di € 848,70
- n. 2373 del 14/12/2021 "RITENUTE SOCIALI SU STIPENDI E COMPENSI - Mese di DICEMBRE E TREDIC. MENSIL. 2021." di € 15.890,70

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

- n. 1895 del 01/10/2021 "Pagamento Fatt. n. 0002136863 del 13/09/2021 - FORNITURA INTERFACCIA CONCILIA CON POS INGENICO - CIG N. ZD4330D7B5 - SOGG. IVA" di € 244,00
- n. 2250 del 16/11/2021 "COMUNE DI CARIGNANO - COD.CATASTALE B777 - CORRISPETTIVI PER IL RILASCIO DI N. 71 CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE DAL ..01/11/2021..AL15/11/2021" di € 1.250,00
- n. 2555 del 21/12/2021 "Rimborso spese economato IV° Trimestre 2021 (Buono 57) - ACQUISTO MATERIALE CONSUMO STAMPANTI UFFICI -compensazione con rev.n.2480" di € 122,00

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il revisore quindi procede al controllo degli altri fatti di gestione e rileva che è stata versata mensilmente l'IVA derivante dall'operazione di Split Payment:

in data 06/10/2021 versamento Iva su fatture pagate nel mese di settembre 2021 di € 61.867,35

in data 09/11/2021 versamento Iva su fatture pagate nel mese di ottobre 2021 di € 69.907,95

in data 09/12/2021 versamento Iva su fatture pagate nel mese di novembre 2021 di € 16.123,54

L'Organo di Revisione
Dott. Monge Gianluca

