



COMUNE DI MONTEPAONE

(Provincia di Catanzaro)

Organo di Revisione Contabile

**VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
DELLA GESTIONE e DEGLI AGENTI
anno 2022**

L'Organo di Revisione
Dott. Cipriano Scarfò

Verifica trimestrale del Revisore al 31/12/2022
Comune di Montepaone (CZ)



1) SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

1. Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31 dicembre: n. 1960 reversali d'incasso e n. 1788 mandati di pagamento;
2. L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2022 per € 2.000,00 = con causale: PROVENTI DA FITTI FABBRICATI PATRIMONIALI (A COPERTURA);
3. L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 per € 70.770,18 = con causale: UTILIZZO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' ART.116 D.L. 19 MAGGIO 2020, N. 34 (E. 1010) (A COPERTURA);

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
2. le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
3. è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

2) VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2022

Giornale di cassa

Fondo di cassa all'inizio dell' esercizio		€ 3.450.394,14	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1960		€ 16.987.285,25	
di cui			
Conto competenza €		€ 15.002.041,09	
Conto residui €		€ 1.985.244,16	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1788			
di cui		17.710.535,24 €	
Conto competenza €		€ 14.707.419,25	
Conto residui €		€ 3.003.115,99	
Saldo contabile del giornale di cassa		€ 2.727.144,15	

Verifica trimestrale del Revisore al 31/12/2022
Comune di Montepaone (CZ)



Il Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Montepaone presenta un estratto del conto corrente alla data del 31.12.2022 intestato al Comune di Montepaone che evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 3.450.394,14	
Somme riscosse al 31/12/2022		€ 16.987.285,25	
Riscossioni senza reversale			
Totale (a)		€ 20.437.679,39	
Somme pagate al 31/12/2022		€ 17.710.535,24	
Pagamenti senza mandato			
Totale (b)		17.710.535,24 €	
Saldo del conto di fatto (a - b)		€ 2.727.144,15	
di cui			
Presso la Tesoreria della Banca d'Italia	€		

Il saldo del conto di diritto al 31.12.2022 presentato dal tesoriere evidenzia:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 3.450.394,14	
Riscossioni da regolarizzare		€ -	
Reversali riscosse al 31/12/2022		€ 16.987.285,25	
Totale entrate		€ 20.437.679,39	
Pagamenti da regolarizzare		€ -	
Mandati pagati		€ 17.710.535,24	
Mandati da pagare			
Totale uscite		€ 17.710.535,24	
Saldo del conto di diritto al 31/12/2022		€ 2.727.144,15	

Per quanto attiene il conto di fatto, lo stesso coincide con il saldo di cassa della gestione dell'Ente:

Verifica trimestrale del Revisore al 31/12/2022
Comune di Montepaone (CZ)



I conti correnti postali alla data del 31.12.2022 (ultimo estratto conto) presentano i seguenti saldi:

c/c postale n. 226886	€ 94.359,17
c/c postale n. 13275888	€ 680,97
c/c postale n. 14290886	€ 16.699,88
c/c postale n. 1057909952	€ 31.179,44
c/c postale n. 13606884	€ 9.757,75
c/c postale n. 16578882	€ 392,36
c/c postale n. 18774885	€ 107,38
c/c postale n. 18694885	€ 195,11

Sulle somme giacenti sul c/c del Tesoriere non risultano vincoli annotati.

3) VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto Revisore per quanto attiene gli agenti contabili rileva ed osserva che la gestione viene eseguita secondo quanto previsto dalla normativa vigente sulla base dei controlli a campione eseguiti alla data della presente.

4) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Il sottoscritto Revisore per quanto attiene la verifica dei versamenti periodici ne rinviando il controllo alla successiva verifica atteso che il detto controllo è stato eseguito fino a tutto il 31/12/2022. (competenza).

5) ADEMPIMENTI FISCALI

Verifica, sulla base di controlli a campione:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;
- il versamento effettuato nei termini previsti.

Procede, quindi, al controllo a campione della contabilità IVA e dà atto che:

- l'Ente, nel periodo verificato ha posto in essere operazioni rilevanti ai fini IVA.
- le annotazioni ai fini IVA, elaborate dal servizio di ragioneria dell'Ente, sono trasmesse dal medesimo ente provvedendo alla liquidazione dell'imposta periodica e alla dichiarazione annuale IVA.
- Non vi sono adempimenti fiscali da controllare per il periodo di verifica.

6) VERIFICA EX ART.195 E 222 DEL D.LGS. N.267/2000

- i vincoli di cassa (e l'utilizzo di entrate vincolate, art.222 del D.Lgs. n.267/2000);
- l'anticipazione di tesoreria (art.195 del D.Lgs. n.267/2000);
- la contabilizzazione delle entrate vincolate (punto 10 P.C.2 D.Lgs. n.118/2011).

7) VERIFICA "SOSTANZIALE"

Il predetto Revisore procede ad una verifica di tipo "sostanziale" per quanto concerne:

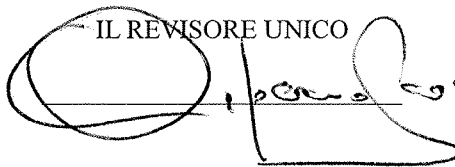
- la corretta codifica SIOPE (piano dei conti finanziario - P.C.F.);
- l'applicazione di norme sui pagamenti (CIG/CUP, DURC, EQUITALIA > 5.000 EURO, PCC/MEF, INDICI DI TEMP.TA', ECC.).

Tale verifica viene svolta "a campione" presso l'ufficio di ragioneria e da essa si evince quanto segue:

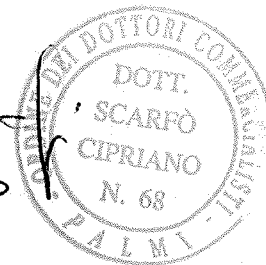
- corretta codifica SIOPE;
- corretta applicazione delle norme sui pagamenti

Fatto, letto, confermato e sottoscritto il presente verbale è parte dei verbali del revisore dei conti, idoneamente custodito.

IL REVISORE UNICO



IL TESORIERE



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
