



COMUNE DI ACQUAVIVA PLATANI

Libero Consorzio Comunale di Caltanissetta

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021

L'anno duemila ventidue, il giorno tredici del mese di Aprile presso il Comune di Acquaviva Platani si è riunito il Revisore Unico per la verifica trimestrale di cassa al 31 dicembre 2021.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Sig.ra Teresa Spoto, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alle seguenti verifiche:

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 888 reversali e n. 1.260 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2021 per euro 50,00 con causale versamenti IMU regolar. provv. n.522

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.957.307,47
Totale reversali emesse in conto residui	€	284.787,66
Totale reversali emesse complessive	€.	2.242.095,13

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2021 per euro 0,26 con causale pignoramento ditta CGP srl regolarizzazione provv. n. 15 (2)

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	1.766.659,36
Totale mandati emessi in conto residui	€	174.625,37
Totale mandati emessi complessivi	€.	1.941.284,73

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento dell'anno 2021 mediante estrazione causale di n. 3 reversali di incasso e n.3 mandati di pagamento.

Vengono controllati a campione i seguenti ordinativi di riscossione:

Ordinativo di riscossione n. 92 del 02/03/2021 di €. 283,22 competenza imputato al capitolo: 1800,00 Accantonamento IVA per split payment descrizione: Per riscossione ritenute IVA SP – IVA PER SPILT PAYMENT – mandato nr.163.1

Ordinativo di riscossione n. 649 del 01/12/2021 di €. 197.008,48 competenza imputato al capitolo 120.01 Fondo di solidarietà comunale descrizione: Regolarizzazione accredito

Ordinativo di riscossione n. 885 del 31/12/2021 di €.2,00 competenza imputato al capitolo 20.02 imposta municipale unica descrizione: Regolarizzazione accredito

Nulla da rilevare

Vengono controllati a campione i seguenti mandati di pagamento:

Ordinativo di pagamento n. 165 del 15/03/2021 di €. 660,00 competenza imputato al capitolo 1216.07 spese diverse servizio idrico integrato descrizione polizza assicurativa e infortuni autobotte anno 2021

Ordinativo di pagamento n. 991 del 18/10/2021 di €. 621,04 competenza imputato al capitolo 3124.01 arredo e manutenzione strade comunali descrizione: liquidazione fattura doc. n.41 del 10/09/2021 acquisto materiale vario

Ordinativo di pagamento n. 169 del 15/03/2021 di €. 1.376,00 residuo imputato al capitolo 1458.02 servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione descrizione: liquidazione fattura doc. n.312/PA del 31/12/2020 vs. dare per erogazione del servizio di assistenza all'autonomia e alla comunicazione in favore degli alunni disabili frequentanti nell'anno scolastico 2020/2021 la scuola.

Nulla da rilevare

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L. 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2021 è di euro 447.409,87, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2021	563.698,29
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.957.307,47
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	284.787,66
c) TOTALE ENTRATE	2.805.793,42
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.766.659,36
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	174.625,37
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	864.508,69

- che dalla contabilità del Tesoriere, risulta un saldo di cassa per €. 447.409,87 così nel dettaglio:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01 GENNAIO 2021	(+/-)	563.698,29
f) Riscossioni eseguite		2.242.095,13
g) Pagamenti effettuati		1.941.284,73
p) TOTALE SALDO DI CASSA		864.508,69

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2021 come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero conto 44455715 servizio contravvenzioni saldo al 31/12/2021 €. 9.313,06

Numero conto 11815933 servizio tesoreria saldo al 31/12/2021 €. 7.372,83

Numero conto 1048215147 conto economale saldo al 31/12/2021 €. 5.560,20

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
770/2021
IRAP/2021

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia che i versamenti sono stati effettuati mensilmente entro giorno 16 del mese.

A conclusione della verifica si da atto che non sono state riscontrate irregolarità.

Li 13 aprile 2022

Il Revisore

dott.ssa Giovanna Fazzari (firma digitale)