



COMUNE DI LOZIO

PROVINCIA DI BRESCIA

Via Cappellini, 9 - CAP 25040

Tel. (0364) 494010 - Fax (0364) 495000

Codice Fiscale 01 127 210 175 - Partita IVA 00 603 590 985

e- mail: uff.ragioneria@comune.lozio.bs.it / info@comune.lozio.bs.it

pec: protocollo@pec.comune.lozio.bs.it

Codice univoco per la fatturazione elettronica: UFHTRF

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N.9/2022

VERIFICA DI CASSA E DELLE GESTIONI DEL TESORIERE I TRIMESTRE - Anno 2022

In data 06/06/2022 il Revisore dei Conti, in collaborazione con l'Istruttore Amministrativo e Contabile, in rappresentanza del Responsabile dei Servizi Finanziari, ha provveduto ad effettuare telematicamente la verifica di cui all'art. 223 del Testo Unico degli Enti Locali.

L'ente ha affidato il servizio di Tesoreria, nel rispetto dell'art. 208 del Tuel, ad una Azienda di credito autorizzata, Poste Italiane Spa, sportello di Lozio (BS), mediante affidamento diretto a seguito di procedure ad evidenza pubblica, che rispettano i principi di concorrenza e con le modalità stabilite nel regolamento di contabilità.

A seguito della verifica si attesta quanto segue:

A) che il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31.03.2022 risultante dal giornale di cassa è di € 104.772,33

Esso è determinato da :

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo di cassa al 01.01.2022 (giacenza) | € 201.233,20 + |
| Riscossioni (progressivo incassi più partite pendenti) | € 328.168,12 + |
| Pagamenti (progressivo pagamenti più partite pendenti) | € 424.628,99 - |
| <u>Saldo a)</u> | <u>€ 104.772,33 +</u> |

B) che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili dell'ente, in data odierna e' la seguente :

| | |
|---|-----------------------|
| Saldo cassa al 01.01.2022 (giacenza) | € 201.233,20 + |
| Reversali emesse (progressivo reversali) | € 324.180,10 + |
| Riscossioni da regolarizzare | € 8.182,82 + |
| Reversali da riscuotere non ancora caricate al 31.03.2022 | € 0,00 - |
| Reversali ancora da riscuotere | € 4.194,80 - |
| Reversali ancora da riscuotere a copertura | € 0,00 - |
| Mandati emessi (progressivo mandati) | € 445.769,36 - |
| Pagamenti da regolarizzare | € 0,00 - |
| Mandati a copertura non ancora pagati dal tesoriere | € 0,00 + |
| Mandati da pagare non ancora caricati al 31.03.2022 | € 0,00 + |
| Mandati ancora da pagare | € 21.140,37 + |
| <u>Saldo b)</u> | <u>€ 104.772,33 +</u> |

C) a seguito della riconciliazione dei mandati e delle reversali, viene constatata la corrispondenza delle risultanze trasmesse dalla Tesoreria dell'Ente con la contabilità dell'Ente stesso al 31.03.2022.

D) si e' provveduto alla verifica a campione delle seguenti reversali del I Trimestre 2022:

| | |
|---|--------------|
| • n. 60 del 20.01.2022 – Debitori diversi | € 2.417,04 |
| • n. 102 del 07.02.2022 – Regione Lombardia | € 108.510,96 |
| • n. 158 del 14.03.2022 – Debitori diversi | € 29.800,29 |

nonché dei seguenti mandati di pagamento del I Trimestre 2022:

| | |
|--|-------------|
| • n. 37 del 04.01.2022 – Comune di Malengo | € 5.839,19 |
| • n. 152 del 18.02.2022 – Impresa Migliorati srl. | € 6.125,87 |
| • n. 201 del 04.03.2022 – S-luce società cooperativa sociale | € 82.251,47 |

Viene inoltre verificato il procedimento di applicazione dello Split payment a livello di registrazioni contabili e versamento del tributo IVA.

E) Il Revisore ha rilevato che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente e cioè:

I) - che le reversali contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali ;

- che per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere:

a) comunica le stesse al Comune, per il rilascio dei relativi ordinativi di incasso, entro il giorno successivo;

b) l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura «a copertura del provvisorio n...».

II) - che i mandati contengono gli elementi minimi previsti dall'art.185 del Tuel e che:

a) l' emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;

b) viene esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;

c) sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

d) sono stati rispettati i vincoli di destinazione indicati nel mandato;

e) anche in mancanza di mandato, il Tesoriere provvede ad effettuare pagamenti per delegazioni di mutuo, obblighi tributari, per somme iscritte a ruolo, nonché quelli relativi a spese ricorrenti come canoni di utenze, assicurative e altre spese ammesse dalla legge;

f) gli ordinativi di pagamento a copertura di dette spese sono emessi entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, e comunque entro il termine del mese e recano l'indicazione «a copertura del provvisorio n. ».

F) Il Revisore ha verificato che:

- ai sensi dell'art. 267 del Tuel, il servizio viene gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere.

G) Il Revisore ha anche verificato che essendo il Comune soggetto al regime di tesoreria unica, le operazioni di incasso e di pagamento a valere sulle contabilità speciali attivate presso la tesoreria provinciale, sono effettuate secondo le seguenti modalità:

- a) gli incassi relativi alle entrate proprie degli enti confluiscono nella contabilità fruttifera;
- b) gli incassi provenienti da mutui assistiti da contributi erariali, i trasferimenti dello Stato e delle altre amministrazioni pubbliche e le entrate con vincolo di destinazione confluiscono nella contabilità infruttifera;
- c) i pagamenti sono effettuati dal Tesoriere avvalendosi in via prioritaria delle giacenze sulla contabilità fruttifera e solo in un secondo momento sulla restante giacenza in contabilità infruttifera.

H) Verifica liquidazioni IVA trimestrali:

Credito IVA secondo trimestre anno 2021 € 1.051,38.

Credito IVA terzo trimestre anno 2021 € 757,22.

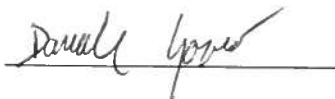
Credito IVA quarto trimestre anno 2021 € 579,82.

Credito IVA primo trimestre anno 2022 € 541,68.

Un originale del presente verbale verrà consegnato al Tesoriere per il tramite del Responsabile del Settore Finanziario.

IL REVISORE UNICO

(Dott. Davide Gozio)



PER PRESA VISIONE:

IL SINDACO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

L'ISTRUTTORE AMM.VO E CONTABILE
