

UNIONE DEI COMUNI DELLA BRENTA

PROVINCIA DI PADOVA

Revisore dei Conti

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA DEL IV TRIMESTRE 2022

Il giorno 23 febbraio 2023 alle ore 09:30 presso il Comune di Carmignano di Brenta (PD), Piazza Marconi n.1, il sottoscritto Dott. Antonio Astolfi, revisore unico ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, procede alla verifica periodica.

Il Revisore unico è assistito dal Dott. Fulvio Daminato, responsabile dell'unità operativa affari generali, segreteria, ragioneria, personale e protocollo.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31 dicembre 2022 risultano emessi n. 498 reversali e n. 499 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29/12/2022 per euro 419.081,66 e relativa a trasferimento in conto capitale dal Comune di Carmignano per realizzazione nuova scuola.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29/12/2022 per euro 2.800,00 e relativo a ripetizione dell'affidamento per il periodo 01/01/2021-31/12/2024 del servizio di tesoreria.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Vengono svolti controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del quarto trimestre dell'anno 2022 sulla seguente metodologia: ogni 30 reversali e ogni 30 mandati, entrambi con decorrenza dal numero di reversali e mandati emessi nell'ultima verifica di cassa:

- Mandato n. 397 del 24.10.2022 di € 207,34 e relativo a spese servizio trasporti scolastici Carmignano (servizio rilevante ai fini iva)

- Mandato n. 427 del 14.11.2022 di € 4.689,47 e relativo a acquisto libri di testo per alunni scuola elementare Comune di Fontaniva
- Mandato n. 457 del 30.11.2022 di € 40,43 e relativo a riscaldamento scuole elementari Comune di Fontaniva
- Mandato n. 487 del 22.12.2022 di € 2.230,34 e relativo spese per energia elettrica scuola materna Comune di Carmignano
- Reversale n. 398 del 24.10.2022 di € 1,93 e relativa a ritenuta su spese riscaldamento 2022 (split payment - ritenuta iva da versare allo stato)
- Reversale n. 428 del 28.11.2022 di € 184,00 e relativa a proventi per servizio trasporto alunni (servizio rilevante ai fini iva) Comune di Carmignano
- Reversale n. 458 del 30.11.2022 di € 74.706,50 e relativa a trasferimenti dal Comune di Fontaniva per funzioni trasferite ad unione - parte corrente
- Reversale n. 488 del 29.12.2022 di € 2.316,28 e relativa a liquidazione annuale - compensazione iva commerciale di novembre

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore unico procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- mensa scolastica
- trasporto scolastico

La liquidazione periodica del quarto trimestre 2022 riporta un saldo IVA a credito.

Registro IVA MENSA SCOLASTICA E TRASPORTO SCOLASTICO

- acquisti aggiornato al quarto trimestre
- corrispettivi aggiornato al quarto trimestre

Il revisore ha verificato che i predetti registri sono aggiornati dal punto di vista cartaceo al quarto trimestre 2022.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato ad INTESA SAN PAOLO SPA il Revisore unico attesta che:

Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2022 è di Euro 1.074.582,91 ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 01/01/2022	euro	892.016,69+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	2.853.180,20+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	2.853.988,44 -
Sospesi in entrata	euro	0,00+
Sospesi in uscita	euro	0,00-

Saldo di cassa	euro	891.208,45+

L'importo dei pagamenti di € 2.853.988,44 risulta dall'ultimo mandato emesso con n. 499.

L'importo delle riscossioni di € 2.853.180,20 risulta dall'ultima reversale emessa con n. 498.

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 01/01/2022	euro	892.016,69+
Riscossioni	euro	2.853.180,20+
(ultima reversale al 29.12.2022 n. 498)		
Pagamenti, come da mandati emessi		
(ultimo mandato al 29.12.2022 n. 499)	euro	2.853.988,44 -

Saldo di cassa c/o l'Ente	euro	891.208,45

I saldi del tesoriere e dell'ente coincidono.

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

Nel quarto trimestre 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

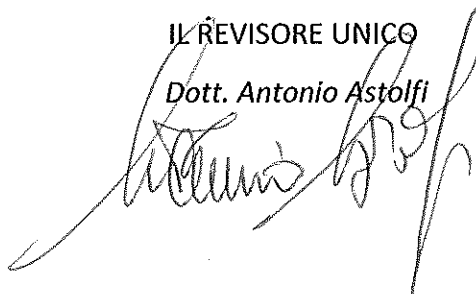
VERIFICA CASSA ECONOMALE E AGENTI CONTABILI

L'Unione non ha cassa economale né agenti contabili.

La verifica ha termine alle ore 11:00 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

Dott. Antonio Astolfi

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Astolfi', written over the printed name.