

## VERBALE REVISORE UNICO N. 2 2020

In data 19/02/2020 alle ore 11,30 presso la sede Comunale, in Piazza Comunale 4 a Vermezzo con Zelo è presente il Dr. Luigi de Paola, Revisore Unico dell'Ente, il quale è pervenuto con il proprio mezzo (Peugeot 407) proveniente da Milano andata 48 Km e ritorno 48 Km.

Sono, altresì, presenti la RSF (Responsabile Servizio Finanziario) dott.ssa Fregoni Emiliana M.L. e l'Economo Comunale rag. Daniela Mantuano, per procedere alle operazioni di revisione e verifica ordinaria di cassa e verifica della cassa economale.

La "cassa economale" provvede alle anticipazioni di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo complessivo annuo di €. 5.000,00, viene gestito con acconti di €. 1.000,00 al trimestre, come stabilito dall'art.40 comma 1 del regolamento di contabilità approvato con delibera CC n.34 del 30.11.2015;

Il Fondo Economale è costituito solo dalla partita "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte locata presso l'ufficio Demografico, piano 1 del Comune – locale archivio, dotata di apertura manuale a chiave.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 31.12.2019, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2019	+	€ 1.000,00
Reintegri anno	+	€ -
Spese effettuate con buoni economali (dal 01.10.2019 al 31.12.2019)	-	€ 905,70
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€ -
Consistenza Fondo economale al 31.12.2019	=	€ 94,30

Per il periodo dal 1/1/2020 alla data odierna, risultano spesi € 278,92 pertanto presso la cassa economale rimane la somma di € 721,08.

Il Revisore rinnova la raccomandazione acchè sul buono di richiesta della spesa con economato, il Responsabile degli acquisti di materiale di consumo, indichi la motivazione a giustifica dell'acquisto stesso.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

La dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad €. 1.000,00 ed è stata costituita con il mandato n.111 del 2.05.2019;

Vengono inoltre verificati gli incassi alla data del 31.12.2019 degli Agenti Contabili, nominati con deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 15 del 9.4.2019, esamina i documenti di rendicontazione e il denaro in cassa:

- Agente contabile ufficio Anagrafe Sig.ra Parisi Clara – Totale incassi €. 3.387,81;

Importo da verificare alla presenza della Sig.ra Parisi, oggi assente per malattia.

Si precisa che gli incassi degli agenti contabili vengono riversati in Tesoreria periodicamente come dal seguente prospetto:

OGGETTO	PERIODO	IMPORTO	N° REVERSALE	N°QUIETANZA
Certificati e Carte Identità	ottobre	21,35	763	N° 2945 del 4/12/2019
		1.503,55	760	N° 2943/2944 del 4/12/2019
		49,28	765	N° 2946 del 4/12/2019
Certificati e Carte Identità	novembre	10,80	764	N° 2940 del 4/12/2019
		920,85	762 E 761	N° 2939/2942 del 4/12/2019
		33,11	766	N° 2941 del 4/12/2019
Certificati e Carte Identità	dicembre	21,60	4	N° 291 del 5/2/2020
		799,55	1 E 2	N° 289/292 del 5/2/2020
		27,72	3	N° 290 del 5/2/2020
<b>TOTALE AL 31.12.2019</b>		<b>3.387,81</b>		

Alla data odierna risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di

€ 1.081,52,

## Verifica di cassa al 31 DICEMBRE 2019 Ufficio Finanziario

Si procede alla verifica di cassa ordinaria, al controllo di reversali e mandati, nonché alla verifica del versamento delle ritenute operate.

La contabilità finanziaria interna del Comune riporta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 01,01,2019			€ 130.320,55
Riscossioni fino alla reversale n. 1035 del 31.12.2019	€ 1.411.092,20	€ 3.070.883,31	€ 4.481.975,51
Pagamenti fino al mandato n. 1406 del 31.12.2019	€ 1.557.877,36	€ 2.464.066,63	€ 4.021.943,99
<b>Saldo di diritto al 31.12.2019</b>	<b>€ 2.968.969,56</b>	<b>€ 5.534.949,94</b>	<b>€ 590.352,07</b>

LA Tesoreria Comunale in data 29/03/2019 ha provveduto:

- a giro contare dal Comune di Vermezzo a Vermezzo con Zelo il saldo del cc n.301837 per euro complessivi 93.319,52;
- a giro contare dal comune di Zelo Surrigone a Vermezzo con Zelo il saldo del cc n.301840 per euro complessivi 37.001,03;
- entrambe le somme sono state versate in pari data, sul cc n°1434628.
- Per l'effetto i suddetti saldi si trovano cumulati nelle riscossioni di periodo di cui al modello di Verifica di cassa, rilasciato dalla banca Monte dei Paschi di Siena con pec. del 17.10.2019

La situazione della Tesoreria Comunale, pertanto alla data del 31.12.2019 presenta le seguenti risultanze:

Situazione della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo iniziale al 01.01.2019		€ -	+
<b>RISCOSSIONI:</b>			
Riscossioni	€ 4.481.975,51		+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 130.320,55		+
<b>totale riscossioni</b>		€ 4.612.296,06	
<b>PAGAMENTI:</b>			
Pagamenti	€ 4.021.943,99		-
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ -		-
<b>totale pagamenti</b>		€ 4.021.943,99	
<b>Saldo di fatto al 31.12.2019</b>		€ 590.352,07	=

Il saldo di diritto del Comune sopra riportato si riconcilia con il saldo di fatto della Tesoreria Comunale, Banca Monte dei Paschi di Siena, come segue:

	Importo	
Riconciliazione con il saldo della Tesoreria Comunale		
Saldo di fatto Tesoreria	€	590.352,07 +
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€	- -
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€	- -
Reversali emesse e non ancora acquisite dall'Istituto Tesoriere	€	- +
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€	- +
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dal Tesoriere	€	- -
Mandati emessi e non ancora acquisiti dalla Tesoreria	€	- -
Totale riconciliato con il saldo di diritto del Comune	€	590.352,07 =

Totale di diritto del comune

Per cui:

SALDO CASSA DI FATTO DELLA TESORERIA	590.352,07
SALDO CASSA DI DIRITTO DEL COMUNE	590.352,07
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	-
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	590.352,07

CHK

OK

Il saldo Banca d'Italia al 31.12.2019, di €. 583.077,80, NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere a pari data che è di €. **371.241,06** per le seguenti operazioni:

Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere (come da elenco allegato)	€	1.131,76	+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (come da elenco allegato)			+
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia (come da elenco allegato)	€	210.704,98	-
Pagamenti effettuati tramite Banca d'Italia da regolarizzare da parte dell'Ente	€	-	+
Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia	€	211.836,74	=

Per cui:

SALDO DELLA TESORERIA COMUNALE	371.241,06
SALDO DELLA BANCA D'ITALIA	583.077,80
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	- 211.836,74
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	371.241,06

CHK OK

### Verifica reversali e mandati

Il Revisore unico procede al controllo a campione casuale dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
959	31/12/2019	addizionale comunale irpef	€ 11.736,82	NO
987	31/12/2019	saldooneri urbanizzazione 2019	€ 9.842,36	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
869	10/10/2019	PAGAMENTO FATTURA N.130 DEL 15/3/2019 PER CANONE MANUTUTENZIONE IMPIANTI ELEVATORI	€ 3.883,26	SI	NO	NO
977	05/11/2019	PAGAMENTO FATTURA N.98 DEL 28/10/2019 PER ACCONTO 50% RIQUALIFICAZIONE CENTRALE TERMICA CASA PER ANZIANI E POLIAMBULATORIO VIA MAZZINI EX COMUNE DI ZELO SURREGONE	€ 26.670,78	SI	SI	NO
1299	10/12/2019	SALDO FATTURA N.83 DEL 1/07/2019 PER INTERVENTI MANUTENZIONE IMMOBILI COMUNALI OPERE DA ELETTRICISTA	€ 1.311,10	SI	NO	NO

Il Revisore raccomanda:

- di effettuare un monitoraggio dei costi standard di funzionamento relativamente ai contributi riconosciuti.

- di effettuare un monitoraggio dei contratti di servizi e di assistenza in genere, relativamente alla formazione di costi tale da rendere esoso il contratto e comunque superiori ai limiti di affidabilità stabiliti per legge.
- di effettuare un monitoraggio dei requisiti dei soggetti beneficiari dei contributi socio- assistenziali, nonché della legittimazione dei soggetti preposti alla loro tutela o rappresentanza, per accertare che il beneficiario riceva effettivamente la prestazione.
- In merito all'IVA ex art. 17 bis DPR 633/72 il Revisore raccomanda la registrazione dell'IVA split tra i crediti da riscuotere e non per saldo con i debiti da pagare;

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

### Controllo Conto Corrente Postale

Si rileva che l'ente non ha conti correnti postali aperti.

### Esame dei versamenti IRPEF - IRAP – IVA commerciale – IVA split payment istituzionale e ritenute previdenziali e assistenziali

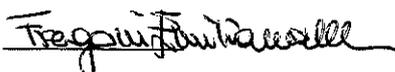
Il Revisore unico procede alla verifica dei versamenti effettuati tramite il modello F24EP di tutte le ritenute operate.

La verifica è relativa ai versamenti effettuati nel trimestre precedente alla data odierna che risultano versati entro i termini di legge.

Periodo	Data versamento	N. prot. pagamento	Totale complessivo da versare	Compensazioni	Versamento
Ottobre	18/11/2019	19110514125432100	€ 45.370,08	€ -	€ 45.370,08
Novembre	16/12/2019	19120210244218200	€ 20.557,67	€ -	€ 20.557,67
Dicembre	16/01/2020	20011013075020800	€ 139.060,65	€ -	€ 139.060,65
Dicembre -iva	27/12/2019	19121110581147500	€ 5.648,80	€ -	€ 5.648,80
<b>Totali trimestre</b>			<b>€ 210.637,20</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 210.637,20</b>

La seduta viene sciolta alle ore 12.00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Firmato:

La RSF - 

IL REVISORE UNICO

