

Comune di Vermezzo con ZELO REVISORE UNICO

In data 23/12/2020 alle ore 12.00 presso la sede Comunale, in Piazza Comunale sono, presenti la RSF (Responsabile Servizio Finanziario) dott.ssa Fregoni Emiliana M.L. e l'Economo Comunale rag. Daniela Mantuano, che procedono a predisporre la necessaria documentazione e collazione da sottoporre al Revisore Unico per le operazioni di revisione e verifica ordinaria della cassa e della cassa economale. Viene minutato il verbale all'Organo di Revisione ed inviato allo stesso per quanto di competenza, rilevando che a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19, il Dott. Luigi de Paola, Revisore Unico del Comune di Vermezzo con Zelo, non potrà essere fisicamente presente ed effettuerà le operazioni de quo da remoto, in seguito, come detto, alla trasmissione di tutta la documentazione necessaria a comprovare le operazioni di verifica.

In data 29/01/2021 il Revisore Dott Luigi de Paola procede alla verifica puntuale delle operazioni di cassa: verifica ordinaria di cassa e verifica della cassa economale attraverso l'esame documentale come ricevuti il 28/1/2021

La stessa è stata inviata dall'amministrazione in data successiva e non contestuale a causa di un imprevisto nel funzionamento della linea internet e ad un blocco sulla trasmissione dati da remoto.

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 30.09.2020, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2020	+	€ 1.000,00
Reintegri anno	+	€ -
Spese effettuate con buoni economici (dal 01.7.2020 al 30.09.2020)	-	€ 495,77
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€ -
Consistenza Fondo economale al 30.09.2020	=	€ 504,23

Per il periodo dal 1/10/2020 al 23/12/2020, risultano già spesi con buoni economici € 692,20 pertanto presso la cassa economica, in data odierna rimane la somma di € 307,80 di cui:

N° pezzi	importo	totale
3 banconote	50,00	150,00
1 banconote	20,00	20,00
3 banconote	10,00	30,00
21 banconote	5,00	105,00
3 monete	0,50	1,50
5 monete	0,20	1,00
2 monete	0,10	0,20
2 monete	0,05	0,10
Totale		307,80

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

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue: La dotazione iniziale della Cassa Economica ammonta ad €. 1.000,00 ed è stata costituita con il mandato n.1 del 29.01.2020; Vengono inoltre verificati gli incassi alla data del 30.09.2020 degli Agenti Contabili, nominati con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 3.3.2020 – integrazione delibera Giunta n.46 del 14/11/2019, esamina i documenti di rendicontazione e il denaro in cassa: Agente contabile ufficio Anagrafe Sig.ra Chieti Maria – Totale incassi €. 4.640,09;

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

Oggetto	Periodo	Importo	N° Reverse	N° Quietanza
Certificati Anagrafici	01/07/2020-15/07/2020	53,56	1027	2686 del 07/09/2020
" "	16/07/2020-31/07/2020	35,25	1030	2689 del 07/09/2020
" "	01/08/2020-31/08/2020	19,25	1450	3656 del 13/11/2020
" "	01/09/2020-30/09/2020	45,43	1452	3658 del 13/11/2020
		153,49		Totale
Carte Identità Elettroniche	01/07/2020-15/07/2020	884,80	1025	2684 del 07/09/2020
" "	16/07/2020-31/07/2020	934,35	1028	2687 del 07/09/2020
" "	01/08/2020-31/08/2020	940,75	1449	3655 del 13/11/2020
" "	01/09/2020-30/09/2020	1.689,15	1451	3657 del 13/11/2020
		4.449,05		Totale
Carte Identità Cartacee	01/07/2020-15/07/2020	32,15	1026	2685 del 07/09/2020
	16/07/2020 – 31/07/2020	5,40	1029	2688 del 07/09/2020
		37,55		Totale
Totale complessivo		4.640,09		

Alla data del 23/12/2020 risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di € 1.125,00.

Verifica di cassa al 30 SETTEMBRE 2020 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 all'1.1.2020			€ 590.352,07
Riscossioni fino alla reversale n.1289	€ 723.434,29	€ 1.984.855,18	€ 2.708.289,47
Pagamenti fino al mandato n. 1310	€ 1.393.575,57	€ 2.181.229,31	€ 3.574.804,88
Saldo di diritto al 30.09.2020	€ 2.117.009,86	€ 4.166.084,49	-€ 276.163,34

La situazione della Tesoreria Comunale, pertanto alla data del 30.09.2020 presenta le seguenti risultanze:

Situazione della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo iniziale al 01.01.2020		€ 590.352,07	+
RISCOSSIONI:			
Riscossioni	€ 2.708.289,47		+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 328.797,70		+
totale riscossioni		€ 3.037.087,17	
PAGAMENTI:			
Pagamenti	€ 3.557.149,00		-
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ 10.478,81		-
totale pagamenti		€ 3.567.627,81	
Saldo di fatto al 30.09.2020		€ 59.811,43	=

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:

Riconciliazione con il saldo della Tesoreria Comunale	Importo	
Saldo di fatto Tesoreria	€ 59.811,43	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ -	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€ 328.797,70	-
Reversali emesse e non ancora acquisite dall'Istituto Tesoriere	€ -	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€ 10.478,81	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dal Tesoriere	€ 17.655,88	-
Mandati emessi e non ancora acquisiti dalla Tesoreria	€ -	-
Totale riconciliato con il saldo di diritto del Comune	-€ 276.163,34	=

Totale di diritto del comune

Per cui:

SALDO CASSA DI FATTO DELLA TESORERIA	59811,43
SALDO CASSA DI DIRITTO DEL COMUNE	276163,34
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	-
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	59.811,43

59811,43

CHK

OK

La differenza conciliata al saldo di fatto di € 216.351,91 e data dal saldo di diritto dell'ente di € 276.163,34 meno il saldo di fatto del tesoriere di € 59.811,43 dovute alla mancata regolarizzazione di carte contabili di entrata.

Banca d'Italia: Il saldo Banca d'Italia al 30.09.2020, di €. **79.794,10**, NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere a pari data che è di €. 59.811,43 per le seguenti operazioni:

Per cui:

SALDO DELLA TESORERIA COMUNALE	59.811,43
SALDO DELLA BANCA D'ITALIA	79.794,10
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	-
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	59.811,43

CHK

OK

La differenza di € 19.982,67 è dovuta a Entrate riscosse il 30.9.2020 dalla Banca d'Italia pari a € 21.147,38 e a pagamenti in attesa di regolamento da Banca d'Italia alla stessa data, per € 1.164,71 e non contabilizzati dal tesoriere

Verifica reversali e mandati

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

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
726	07/07/2020	addizionale comunale irpef	1.329,47 €	NO
950	06/08/2020	ritenute al personale mese agosto	784,20 €	NO
1162	16/09/2020	acquisito area cimiteriale	1.033,34 €	NO

Il Revisore unico procede a ulteriore scelta casuale dei seguenti documenti di entrata:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
800	15/07/2020	Ritenute su mandato 902	537,41 €	NO
1040	03/09/2020	Ritenute su mandato 1156	77,57 €	NO

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

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

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO
837	02/07/2020	PAGAMENTO FATTURA N.17 DEL 18/3/2020 PER POTATURA PIANTE COMUNALI	€ 1.600,00	SI	NO
1070	06/08/2020	CONTOBUTI PREVIDENZIALI PO MESE AGOSTO 2020	€ 750,60	NO	NO
1310	25/09/2020	SALDO FATTURA N.FE59 DEL 31/1/2020 PER SERVIZIO ASSISTENZA SCOLASTICA GENNAIO 200	€ 7.595,18	SI	NO

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

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.
- Di effettuare un monitoraggio dei residui attivi e passivi contabilizzati che siano certi, liquidi ed esigibili;
- 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;

Controllo Conto Corrente Postale Si rileva che in data 20/03/2020 sono stati istituiti i nuovi conti correnti postali del Comune di Vermezzo con Zelo: n° 1049128463 e n° 1049128646.

Il saldo del c/c n° 1049128463 – Servizio Tesoreria, è di € 8.753,26.

Il saldo del c/c n° 1049128646 – Tosap – è di € 2.306,04.

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 e rileva che le ritenute operate sono state versate nei termini. 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
Luglio	17/08/2020	20080312492248100	€ 75.555,60	€ -	€ 75.555,60
Agosto	16/09/2020	20090912572548100	€ 48.089,27	€ -	€ 48.089,27
Settembre	16/10/2020	20100811210040100	€ 40.950,67	€ -	€ 40.950,67
Totali trimestre			€ 164.595,54	€ -	€ 164.595,54

Il Revisore Osserva che il saldo di diritto della Cassa risulta negativo per il fatto che i movimenti Reversali e Mandati sono coordinati nei rapporti di cc di corrispondenza con il Tesoriere: il che, per elasticità di "cassa", consente una maggiore "uscita" (movimento debitore) rispetto ad una Minore "entrata" (movimento creditore).

Previo redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Firmato:

La RSF – dott.ssa Emiliana ML Fregoni _____

IL REVISORE UNICO

Dott Luigi de Paola

