

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

08 FEB. 2021

Nr..... Prot. 935
Cat..... Classe.....**Comune di Vermezzo con ZELO
REVISORE UNICO**

In data 26/1/2021 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 06/02/2021 il Revisore Dott Luigi de Paola, dopo aver proceduto alla verifica puntuale delle operazioni di cassa: Verifica ordinaria di cassa e verifica della cassa economale attraverso l'esame documentale e le informazioni come ricevuti il 1/2/2021, redige il presente verbale.

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 31.12.2020, emergono le seguenti risultanze: il cui saldo coincide con il saldo del 23/12/2020 di € 307.80 per la dichiarata assenza di movimenti:

Situazione Fondo Economale

Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2020	+	€	1.000,00
Reintegri anno	+	€	-
Spese effettuate con buoni economici (dal 01.10.2020 al 31.12.2020)	-	€	692,20
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€	-
Consistenza Fondo economale al 31.12.2020	=	€	307,80

VERBALE N.210206 01 del 06 febbraio 2021 REL 06 hh4

Per il periodo dal 1/1/2021 al 25/01/2021 non risultano spesi buoni economici pertanto presso la cassa economica, in data odierna rimane la somma di € 307,80 come segue:

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 Economale 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 31.12.2020 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 €. 3.955,40;

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	01/10/2020-15/10/2020	20,02	1454	3660 del 13/11/2020
" "	16/10/2020-31/10/2020	12,32	1725	4121 del 15/12/2020
" "	01/11/2020-15/11/2020	13,09	1729	4123 del 15/12/2020
" "	16/11/2020-30/11/2020	10,01	1731	4125 del 15/12/2020
	01/12/2020 – 15/12/2020	6,93	8	182 del 22/01/2021
	16/12/2020 – 31/12/2020	6,93	7	181 del 22/01/2021
		69,30		Totale
Carte Identità Elettroniche	01/10/2020-15/10/2020	797,85	11453	3659 del 13/11/2020
" " "	16/10/2020-31/10/2020	754,80	1726	4120 del 15/12/2020
" " "	01/11/2020-15/11/2020	488,40	1728	4122 del 15/12/2020
" " "	16/11/2020-30/11/2020	548,25	1730	4124 del 15/12/2020
	01/12/2020-15/12/2020	786,20	6	180 del 22/01/2021
	16/12/2020-31/12/2020	510,60	5	179 del 22/01/2021
		3.886,10		Totale
Totale complessivo		3.955,40		

Alla data del 26/01/2021 risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di € 789,25.

Verifica di cassa al 31 DICEMBRE 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.1839	€ 1.827.436,97	€ 4.660.627,35	€ 6.488.064,32
Pagamenti fino al mandato n. 1892	€ 1.426.925,45	€ 5.041.704,92	€ 6.468.630,37
Saldo di diritto al 31.12.2020	€ 3.254.362,42	€ 9.702.332,27	€ 609.786,02

La situazione della Tesoreria Comunale, pertanto alla data del 31.12.2020 presenta le seguenti risultanze:

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	€ 609.786,02	+
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	€ 609.786,02	=

Totale di diritto del comune



Per cui:

SALDO CASSA DI FATTO DELLA TESORERIA	609786,02
SALDO CASSA DI DIRITTO DEL COMUNE	609786,02
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	-
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	609.786,02

CHK

OK

Banca d'Italia: Il saldo Banca d'Italia al 31.12.2020, di €. 612.959,44 NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere a pari data che è di €. 609.786,02 per le seguenti operazioni:

Per cui:

SALDO DELLA TESORERIA COMUNALE	609.786,02
SALDO DELLA BANCA D'ITALIA	612.959,44
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	3.173,42
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	609.786,02

CHK OK

La differenza di € 3.173,42 è dovuta a Entrate riscosse il 31.12.2020 dalla Banca d'Italia pari a € 4.044,18 e a pagamenti in attesa di regolamento da Banca d'Italia alla stessa data, per € 870,76 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
1405	05/10/2020	acconto somme ex art.106 DL34/2020	48.360,53 €	NO
1594	26/11/2020	versamento Imu 2020 da Agenzia delle Entrate	1.823,98 €	NO
1646	30/11/2020	locazione ambulatorio periodo 20/1/2018 -19/1/2019 dott. De Pasquale	2.032,16 €	NO

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

1450	21/10/2020	VERSAMENTO DIRITTI SEGRETRIA PER RILASCIO CERTIFICATI ANAGRAFICI PERIODO 1/8 - 31/8/2020	19,25 €	NO
1600	26/11/2020	VERSAMENTI F24 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2018	133,42 €	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 reverse	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1391	02/10/2020	PAGAMENTO FATTURA N.165 DEL 13/3/2020 PER SERVIZIO PRE POS SCUOLA FEBBRAIO 2020	€ 1.275,75	SI	NO	NO
1650	25/11/2020	SALDO FATT.N.200018356 DEL 29.07.2020 PER ACQUISTO ARMADIO SCUOLA PRIMARIA	€ 4.240,72	SI	NO	NO
1750	03/12/2020	SALDO FATTURA N.87 DEL 30.09.2020 PER CANONE MENSILE ASILO NIDO RAGGI DI SOLE MESE DI SETTEMBRE 2020	€ 14.914,18	SI	NO	NO

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



Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1380	02/10/2020	SALDO FATT.N.699 DEL 31/05/2020 PER SANIFICAZIONE STRAORDINARIA CONTRASTO A COVID-19 E FORNITURA	€ 1.008,94	SI	NO	NO
1400	08/10/2020	SALDO FATT.N.012040040744 DEL 16/06/2020 PER ENERGIA ELETTRICA MARZO VILLA VIA CARDUCCI 15-ZELO	€ 2,64	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.
- 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;

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

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 € 10.655,00

Il saldo del c/c n° 1049128646 – Tosap – è di € 2.291,38

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
Ottobre	16/11/2020	20110914345220200	€ 74.835,76	€ -	€ 74.835,76
Novembre	16/12/2020	20120911235717500	€ 75.531,80	€ -	€ 75.531,80
Dicembre	18/01/2021	21011214490253600	€ 76.076,17	€ -	€ 76.076,17
Totali trimestre			€ 226.443,73	€ -	€ 226.443,73

Il Revisore Osserva che il saldo di diritto della Cassa può risultare 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).

Previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Firmato:

La RSF – dott.ssa Emiliana ML Fregoni _____

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi de Paola