

# COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 210520 02 del 20/05/2021 Rel 12frm10 hh 12

Dott Luigi de Paola

## Verifica di Cassa Puntuale al 31/3/2021

In data 11/05/2021 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 in data 17/05/2021 di tutta la documentazione necessaria a comprovare le operazioni di effettuate dall'Amministrazione.

Il Revisore dott. Luigi de Paola in data 20/5/2021, dopo aver esaminato la documentazione trasmessa il 17/5/2021 dalla RAF dott.ssa Emiliana ML Fregoni, procede a completare la verifica di cassa puntuale al 31/03/2021

===0===

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 31.03.2021, emergono le seguenti risultanze:

### Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2021	+	€ 1.000,00
Reintegri anno	+	€ -
Spese effettuate con buoni economali (dal 01.01.2021 al 31.03.2021)	-	€ 299,18
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€ -
Consistenza Fondo economale al 31.03.2021	=	€ 700,82

Per il periodo dal 1/04/2021 al 11/05/2021, risultano già spesi con buoni economali € 28,94 pertanto presso la cassa economale, in data odierna rimane la somma di € 671,88 di cui:

## COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 210520 02 del 20/05/2021 Rel 12frm10 hh 12

Dott Luigi de Paola

N° pezzi	importo	totale
8 banconote	50,00	400,00
3 banconote	20,00	60,00
14 banconote	10,00	140,00
14 banconote	5,00	70,00
1 moneta	1,00	1,00
1 moneta	0,20	0,20
6 monete	0,10	0,60
1 monete	0,05	0,05
1 moneta	0,02	0,02
1 moneta	0,01	0,01
<b>Totale</b>		<b>671,88</b>

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 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.5 del 15.01.2021. Vengono inoltre verificati gli incassi alla data del 31.03.2021 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 € 3.145,70.

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

Oggetto	Periodo	Importo	N° Reversale	N° Quietanze
Certificati Anagrafici	01/01/2021-15/01/2021	8,47	294	874 del 09/03/2021
" "	16/01/2021-31/01/2021	12,32	876	876 del 09/03/2021
" "	01/02/2021-15/02/2021	11,55	298	870 del 09/03/2021
" "	16/02/2021-27/02/2021	5,39	300	872 del 09/03/2021
" "	01/03/2021-15/03/2021	27,18	378	1433 del 19/04/2021
" "	16/03/2021-31/03/2021	28,49	378	1434 del 19/04/2021
<b>Totale</b>		<b>93,40</b>		
Carte Identità Elettroniche	01/01/2021-15/01/2021	437,25	293	873 del 09/03/2021
" " "	16/01/2021-31/01/2021	575,85	295	875 del 09/03/2021
" " "	01/02/2021-15/02/2021	426,95	297	869 del 09/03/2021
" " "	16/02/2021-27/02/2021	415,05	299	871 del 09/03/2021
" " "	01/03/2021-15/03/2021	404,75	635	1432 del 19/04/2021
" " "	16/03/2021-31/03/2021	792,45	637	1435 del 19/04/2021
<b>Totale</b>		<b>3.052,30</b>		
<b>Totale complessivo</b>		<b>3.145,70</b>		

Alla data del 11/05/2021 risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di € 1.408,00.

Verifica di cassa al 31 MARZO 2021 Ufficio Finanziario

## COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 210520 02 del 20/05/2021 Rel 12frm10 hh 12

Dott Luigi de Paola

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 i seguenti movimenti ed il saldo di diritto:

	Riscossioni e pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all'1.1.2021			€ 609.786,02
Riscossioni fino alla reversale n.577	€ 153.821,20	€ 310.144,43	€ 463.965,63
Pagamenti fino al mandato n. 613	€ 1.616.896,77	€ 285.403,79	€ 1.902.300,56
<b>Saldo di diritto al 31.03.2021</b>	<b>€ 1.770.717,97</b>	<b>€ 595.548,22</b>	<b>-€ 828.548,91</b>

**Tesoreria Comunale (Banca Monte Paschi di Siena \*MPS)** Il conto 1.434.628 intestato al Comune espone i movimenti operati al 31.03.2021 e il saldo di fatto con le seguenti risultanze:

Situazione della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo iniziale al 01.01.2021		€ 609.786,02	+
<b>RISCOSSIONI:</b>			
Riscossioni	€ 462.649,33		+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 902.905,31		+
totale riscossioni		€ 1.365.554,64	
<b>PAGAMENTI:</b>			
Pagamenti	€ 1.874.922,11		-
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ 100.418,55		-
totale pagamenti		€ 1.975.340,66	
<b>Saldo di fatto al 31.03.2021</b>		<b>0,00</b>	<b>=</b>

Il saldo di diritto del Comune ed il saldo di fatto riportato nel cc 1.434.428 della Tesoreria Comunale, MPS, conciliano per i seguenti movimenti da regolarizzare

Riconciliazione con il saldo della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo di fatto Tesoreria	€ -		+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ 1.316,30		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€ 902.905,31		-
Reversali emesse e non ancora acquisite dall'Istituto Tesoriere	€ -		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€ 100.418,55		+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dal Tesoriere	€ 27.378,45		-
Mandati emessi e non ancora acquisiti dalla Tesoreria	€ -		-
<b>Totale riconciliato con il saldo di diritto del Comune</b>	<b>-€ 828.548,91</b>		<b>=</b>

CHK



# COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 210520 02 del 20/05/2021 Rel 12frm10 hh 12

Dott Luigi de Paola

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Ri SI
100	21/01/2021	SALDO FATT.N. 1022 DEL 12/03/2020 PER SERVIZIO SPURGO PRESSO ASILO NIDO	€ 427,00	SI	NO	
300	16/02/2021	16/4/16 PER CONSUMO ACQUA 1 TRIMESTRE 2016 SCUOLA MATERNA	€ 188,67	NO	NO	
500	18/03/2021	STIPENDIO PER IL PERSONALE SCOLASTICO MESE MARZO 2021	€ 1.627,50	NO	NO	
285	12/02/2021	SALDO FATT.N. 132 DEL 22/07/2021 PER CONTRIBUTO RETTA FREQUENZA CSE ROSATE SIG. RA CIOFFI F. GEN/MAR. 2020	€ 1.470,00	NO	NO	
460	12/03/2021	INTEGRAZIONE COSTO BUONI PASTO ALUNNI RESIDENTI, FREQUENTANTI PLESSI DEL COMUNE DI GUIDO VISCONTI	€ 304,10	NO	NO	
520	18/03/2021	INDENNITA' DI COMPARTO MARZO 2021	€ 46,95	NO	NO	
600	29/03/2021	SALDO FATT.N. 4059380874 DELL'8/9/2020 PER CONSUMO ENERGIA ELETTRICA FEBBRAIO 2020	€ 25,66	SI	NO	

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

Il Revisore rinnova le raccomandazioni:

- di effettuare il monitoraggio dei residui attivi e passivi selezionando i più vetusti e quelli non aventi titolo a permanere fra i residui,
- di effettuare ricognizione e monitoraggio dei residui attivi e passivi in contenzioso;
- 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.

# COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 210520 02 del 20/05/2021 Rel 12frm10 hh 12

Dott Luigi de Paola

- 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;
- Rilevare risparmi sui contributi da covid ed eventuali buoni pasto corrisposti a soggetti operanti in Smart working.
- Comunicare al revisore i risultati di dette raccomandazioni

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 € 14.445,24.

Il saldo del c/c n° 1049128646 – Tosap – è di € 2.383,65.

**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	€ 84.835,76	€ -	€ 84.835,76
novembre	16/12/2020	20120911235717500	€ 75.531,80	€ -	€ 75.531,80
dicembre	18/01/2021	21011214490253600	€ 76.076,17	€ -	€ 76.076,17
<b>Totali trimestre</b>			<b>€ 236.443,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 236.443,73</b>

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).

Il Revisore vista l'assenza di errori significativi e rilevanti e la mancanza di segnalazioni di alcun genere chiude le operazioni di verifica alle ore 20 del giorno 20/5/2021

Vermezzo con zelo 21/05/2021

La RSF - F.TO dott.ssa Emiliana ML Fregoni \_\_\_\_\_

Milano 20/05/2021

IL REVISORE UNICO  
Dott. Luigi de Paola

