

Comune di Vermezzo con ZELO
REVISORE UNICO
VERBALE N.220422 01 rel 06 hh 6

In data 13/04/2022 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 22/04/22 il Revisore Dott Luigi de Paola procede alla verifica puntuale delle operazioni di cassa : verifica ordinaria di cassa e verifica della cassa economale sui documenti ricevuti il 14 e 20 aprile 2022.

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 31.03.2022, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2022	+	€ 1.000,00
Reintegri anno	+	€ -
Spese effettuate con buoni economici (dal 01.01.2022 al 31.03.2022)	-	€ 463,38
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€ -
Consistenza Fondo economale al 31.03.2022	=	€ 536,62

Per il periodo dal 1/04/2022 al 13/04/2022, risultano già spesi con buoni economici € 20,00 pertanto presso la cassa economica, in data odierna rimane la somma di € 516,62 di cui:

N° pezzi	importo	totale
10 banconote	20,00	200,00
22 banconote	10,00	220,00
15 banconote	5,00	75,00
6 moneta	2,00	12,00
1 moneta	1,00	1,00
12 moneta	0,50	6,00
1 monete	0,20	0,20
3 monete	0,10	0,30
2 moneta	0,05	0,10
2 moneta	0,01	0,02
Totale		516,62

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.125 del 28.01.2022; Vengono inoltre verificati gli incassi alla data del 31.03.2022 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: nuovo Agente contabile ufficio Anagrafe Sig.ra Chieti Maria – Totale incassi €. 4.763,49;

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 Anagrafici	01/01/2022-15/01/2022	4,62	486	1668 del 05/04/2022
" "	16/01/2022-31/01/2022	12,32	489	1674 del 05/04/2022
" "	01/02/2022-15/02/2022	8,47	491	1677 del 05/04/2022
" "	16/02/2022-28/02/2022	10,78	494	1670 del 05/04/2022
" "	01/03/2022-31/03/2022	18,48	818	1777 del 12/04/2022
Totale		54,67		
Carte Identità Elettroniche	01/01/2022-15/01/2022	476,50	485	1667 del 05/04/2022
" "	16/01/2022-31/01/2022	674,70	488	1673 del 05/04/2022
" "	01/02/2022-15/02/2022	853,90	490	1675 del 05/04/2022
" "	16/02/2022-28/02/2022	888,00	493	1672 del 05/04/2022
" "	01/03/2022-31/03/2022	1.772,77	817	1776 del 12/04/2022
Totale		4.665,87		
Carte Identità cartacee	01/01/2022-15/01/2022	5,40	484	1666 del 05/04/2022
" "	16/01/2022-31/01/2022	16,20	487	1669 del 05/04/2022
" "	16/02/2022-28/02/2022	5,40	492	1671 del 05/04/2022
" "	01/03/2022-31/03/2022	15,95	816	1775 del 12/04/2022
Totale complessivo		4.763,49		

Alla data del 13/04/2022 risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di € 185,95.

Verifica di cassa al 31 MARZO 2022 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 conciliate al 31/12/21 e 31/03/22:

	Riscossioni e pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all'1.1.2022			€ 61.867,79
Riscossioni fino alla reversale n.653	€ 646.465,20	€ 324.290,66	€ 970.755,86
Pagamenti fino al mandato n. 706	€ 1.050.472,19	€ 386.512,79	€ 1.436.984,98
Saldo di diritto al 31.03.2022	€ 1.696.937,39	€ 710.803,45	-€ 404.361,33

La situazione della Tesoreria Comunale, pertanto alla data del 31.03.2022 presenta le seguenti risultanze:

Situazione della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo iniziale al 01.01.2022		€ 61.867,79	+
RISCOSSIONI:			
Riscossioni	€ 967.799,57		+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 674.046,25		+
totale riscossioni		€ 1.641.845,82	
PAGAMENTI:			
Pagamenti	€ 1.414.359,21		-
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ 269.806,02		-
totale pagamenti		€ 1.684.165,23	
Saldo di fatto al 31.03.2022		19.548,38	=

Il saldo di diritto del Comune sopra riportato è riconciliato dal 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	€ 19.548,38	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ 2.956,29	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€ 674.046,25	-
Reversali emesse e non ancora acquisite dall'Istituto Tesoriere	€ -	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€ 269.806,02	+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dal Tesoriere	€ 22.625,77	-
Mandati emessi e non ancora acquisiti dalla Tesoreria	€ -	-
Totale riconciliato con il saldo di diritto del Comune	-€ 404.361,33	=

Totale di diritto del comune

AOO VERMEZZO CON ZELO
 Protocollo Arrivo N. 3342/2022 del 26-04-2022
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Per cui:

SALDO CASSA DI FATTO DELLA TESORERIA	19.548,38
SALDO CASSA DI DIRITTO DEL COMUNE	-404.361,33
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	423.909,71
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	19.548,38

0 CHK OK

La differenza conciliata al saldo di fatto di € 423.909,71 e data da: mancata regolarizzazione di carte contabili di entrata di € 674.046,25 (di cui € 263.667,02 per provvisori generati automaticamente per anticipazione di tesoreria) da mancata regolarizzazione di carte contabili di spesa di € 269.806,02 (di cui € 266.667,02 per provvisori generati automaticamente per anticipazione di tesoreria) , reversali da evadere da parte del tesoriere di € 2.956,29 e mandati da evadere da parte del tesoriere di € 22.625,77.

Banca d'Italia: Il saldo Banca d'Italia al 31.03.2022, di €. **19.500,95**, NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere a pari data che è di €. 19.548,38, per le seguenti operazioni:

Per cui:

SALDO DELLA TESORERIA COMUNALE	19.548,38
SALDO DELLA BANCA D'ITALIA	19.500,95
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	47,43
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	19.500,95

CHK NO

La differenza di € 47,43 è dovuta a uscite non contabilizzate dal tesoriere.

Verifica reversali e mandati

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

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
11	19/01/2022	ritenuta per iva su mand.11	297,00 €	NO
297	16/02/2022	ritenute erariali su mand.345	7.362,08 €	NO
616	29/03/2022	versamenti tari 2021	11.368,89 €	NO
15	21/01/2022	ritenute previdenziali su mand.17	331,70 €	NO
300	17/02/2022	ritenute iva su mand.365	202,28	NO
652	29/03/2022	spese contrattuali	147,00	NO

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

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto dei mandati	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
105	25/01/2022	SALDO FATT.91 DEL 15/11/2021 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO	€ 9.100,53	SI	NO	NO
445	28/02/2022	SALDO FATT.1101658 DEL 31/11/2021 PER RECUPERO SPESE POSTALI ACCERTAMENTI IMU OTTOBRE 2021	€ 848,20	SI	NO	NO
560	09/03/2022	SALDO FATT.186 DEL 31/12/2021 PER FORNITURA MONTAGGIO E POSA N.4 PANCHINE PIAZZA ROMA EX ZELO	€ 3.586,80	SI	NO	NO
170	03/02/2022	SCUOLA ELEMENTARE SALDO FATT.N.42105130185 DEL 26/11/2021 PER CONSUMO GAS PERIODO 30/9-31/10/2021	€ 39,30	SI	NO	NO
370	17/02/2022	SALDO FATT. N.2022PA112 DELL'1/2/2022 PER SOTTOSCRIZIONE SOLDO GENNAIO 2022	€ 61,00	SI	NO	NO
570	09/03/2022	SALDO FATT.3 DEL 31/12/2021 PER LAVORI ESEGUITI DA FABBRO	€ 350,00	SI	NO	NO

Il Revisore raccomanda:

1. di effettuare un monitoraggio dei costi standard di funzionamento relativamente ai contributi riconosciuti.
2. 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.
3. 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.
4. di analizzare e mantenere debiti e crediti(con residui passivi e attivi) che siano certi liquidi ed esigibili, attese le ricadute sui movimenti di cassa.
5. 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 € 11.978,59,24.

Il saldo del c/c n° 1049128646 – Tosap – è di € 1.872,87.

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
GENNAIO	16/02/2022	22020912122541300	€ 46.464,41	€ -	€ 46.464,41
FEBBRAIO	16/03/2022	22030712131337700	€ 65.793,21	€ -	€ 65.793,21
MARZO	19/04/2022	22040812005940300	€ 93.830,09	€ -	€ 93.830,09
Totali trimestre			€ 206.087,71	€ -	€ 206.087,71

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). Ne consegue una anticipazione di cassa (nota pag. 4)

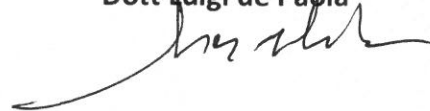
Previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Firmato:

La RSF – F.TO dott.ssa Emiliana ML Fregoni

IL REVISORE UNICO

Dott Luigi de Paola



AOO VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 3342/2022 del 26-04-2022
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente