



COMUNE DI BRUGNATO
Provincia della Spezia

VERBALE N. 17/2020

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL 30/06/2020

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Brugnato dott. Alessio Italia nominato con delibera consiliare n. 8 del 24/04/2020, ai sensi dell'art. 234 D.lgs 267/2000 e s.m.i.,

VISTI

- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- Il regolamento contabile del Comune di Brugnato, approvato con deliberazione Consiglio Comunale nr.14 del 18/05/2018;
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 11/05/2015 con CARISPEZIA spa ora Credit Agricole Italia Spa Tesoreria 00239 Brugnato, a seguito di proroghe con scadenza il 31/12/2020;

Il giornale di cassa aggiornato al 30/06/2020, risulta stampato fino alla pagina 29 con ultima registrazione relativa al mandato n. 475 del 30/06/2020 di Euro 6.021,47 e reversale n. 483 del 30/06/2020 di Euro 872,34.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			
		Euro	734.842,59+
Riscossioni fino alla reversale n.483 del 30/06/2020			
	Euro		611.777,37
Pagamenti fino al mandato n.475 del 30/06/2020			
	Euro		1.037.346,58
Fondo di cassa al 30/06/2019			
		Euro	309.273,38

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	734.842,59 +
Incassi ottenuti al 30/06/2020	
Euro	662.487,60 +
Pagamenti effettuati al 30/06/2020	
Euro	1.016.096,50 -
Saldo di cassa al 30/06/2020	381.233,69 +
Euro	

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/06/2020, che riporta un saldo di Euro 381.233,69, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		734.842,59	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		525.544,98	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		136.942,62	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.016.096,50	+
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2020		381.233,69	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/06/2020	309.272,38	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	50.710,23	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	21.250,08	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	381.233,69	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 381.233,69, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/06/2020	379.799,19	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.434,50	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	381.233,69	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il sottoscritto Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
334	30/04/2020	DIRITTI SEGRETERIA U.T.C.	230,00	NO
380	22/05/2020	MENSA SCUOLA INFANZIA	43,00	NO
412	03/06/2020	IMU	1.045,38	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
315	22/04/2020	A.T.S. N. 60 LIQUIDAZIONE ACCONTO 2020	13.364,28	NO
365	22/05/2020	SUPPORTO AL RUP SUAP FATTURA N. FPA5/20 DEL 29/04/2020	540,80	NO
455	17/06/2020	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI/ASSISTENZIALI GIUGNO 2020	1.763,30	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità, si riscontra inoltre quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;

- le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, sono disponibili contestualmente sul sistema Tesoweb per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del provvisorio n. ...".
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità;

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi al 30 giugno 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.638.591,89	149.981,45	1.488.610,44		1.488.610,44	90,85%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi rilievi

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti al 30 giugno 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.026.746,40	296.318,58	730.427,82		730.427,82	71,14%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non vi sono rilievi.

SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del secondo trimestre 2020 è pari a € 2.068,84.
 - Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 2.068,84.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 2° trimestre 2020:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
14 del 24/04/2020	Acquisto tonner ufficio polizia municipale	85,40	1.03.01.0 € 2.999
17 del 10/06/2020	Pagamento tassa automobilistica tg. EM716XL	129,15	1.02.01.0 € 9.001

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore unico procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 2° Trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2020 Data versamento 15/05/2020	Mese di competenza: MAGGIO 2020 Data versamento 16/06/2020	Mese di competenza: GIUGNO 2020 Data versamento 16/07/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	2.206,73	2.779,71	4.815,43
Ritenute IRPEF cod. 1004			
Contributi INPS (P201)	5.645,27	5.543,12	7.735,10
Contributi INPS (P607)	491,31	491,31	491,31
Contributi INPS (P608)	184,50	203,73	203,73
Contributi INPS (P632)	42,52	42,52	42,52
Contributi INPS (P909)	60,52	59,44	82,93
Irap cod. 3858	767,77	743,69	1.185,39
Ritenuta d'acconto cod. 1040	697,56		230,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2020	5.299,52	5.299,52	15/05/2020
MAGGIO 2020	12.180,18	12.180,18	16/06/2020
GIUGNO 2020	6.021,47	6.021,47	16/07/2020

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Archivio Documentale conservato digitalmente, registro diverso da quello delle fatture acquisti.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 21/10/2020

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

