

Comune di Brugnato (SP)

Arrivo

Prot. N. 0008697

del 16-12-2020 ore 9:20:00

Categoria 5 Classe 1 Fascicolo 1



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 23/2020

Il Revisore dei Conti

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL 30/09/2020

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 30/09/2020, risulta stampato fino alla pagina 46 con ultima registrazione relativa al mandato n. 746 del 30/09/2020 di Euro 1.824,00 e reversale n. 785 del 29/09/2020 di Euro 2.500,00.

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.785 del 29/09/2020			
	Euro		1.005.528,05
Pagamenti fino al mandato n.746 del 30/09/2020			
	Euro		1.469.124,56
Fondo di cassa al 30/09/2020			
			Euro 271.246,08

Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2020

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	734.842,59 +
Incassi ottenuti al 30/09/2020	
Euro	1.008.531,29 +
Pagamenti effettuati al 30/09/2020	
Euro	1.454.802,29 -
Saldo di cassa al 30/09/2020	
Euro	288.571,59 +

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/09/2020, che riporta un saldo di Euro 288.571,59, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		734.842,59	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		1.005.528,05	+
Provvvisori in entrata da regolarizzare		3.003,24	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.453.065,79	-
Provvvisori in uscita da regolarizzare		1.736,50	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2020		288.571,59	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2020	271.246,08	
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)	3.003,24	+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.736,50	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	16.058,77	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	288.571,59	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato e pari a Euro 288.571,59:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2020	288.571,59	+
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		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	288.571,59	=

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
509	14/07/2020	CANONI COSAP	512,82	NO
602	11/08/2020	DIRITTI UTC	400,00	NO
687	04/09/2020	CONTRIBUTO REGIONALE SMOTTAMENTO TERRENO CENTRO SPORTIVO	900,00	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
491	14/072020	RATA QUOTA INTERESSI MUTUI CDP	506,29	NO
598	11/08/2020	LIQUIDAZIONE FATTURELUGLIO 2020 ERP ALLOGGI	819,64	NO
671	04/09/2020	FATTURA BUONI CARBURANTE MESSI COMUNALI	1.973,26	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 settembre 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.638.591,89	295.126,66	1.343.465,23	6.893,52	1.336.571,71	81,57%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non vi sono 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	359.243,76	667.503,04	46.275,71	621.227,33	60,50%

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 terzo trimestre 2020 è pari a €2.233,63.
 - Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per €2.233,63.
- 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 3° trimestre 2020:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
21 del 12/08/2020	Acquisto carta A3 per uffici comunali	8,40	1.03.01.02.001
24 del 04/09/2020	Rinnovo token usb	22,25	1.03.02.16.999

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio 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: 3° Trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2020 Data versamento 14/08/2020	Mese di competenza: AGOSTO 2020 Data versamento 16/09/2020	Mese di competenza: SETTEMBRE 2020 Data versamento 16/10/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	0,00	4.074,91	7.579,26
Contributi INPS (P201)	5.543,12	7.175,62	12.299,10
Contributi INPS (P607)	491,31	491,31	562,31
Contributi INPS (P608)	203,73	203,73	203,73
Contributi INPS (P632)	42,52	42,52	42,52
Contributi INPS (P909)	59,44	76,94	131,85
Irap cod. 3858	826,42	956,19	1.865,26
Ritenuta d'acconto cod. 1040	3.394,99	97,60	350,41

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

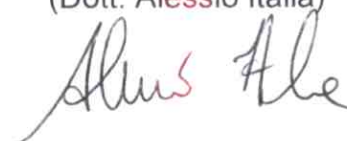
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2020	1.977,66	1.977,66	14/08/2020
AGOSTO 2020	2.260,52	2.260,52	16/09/2020
SETTEMBRE 2020	21.866,27	21.866,27	16/10/2020

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, 16/12/2020

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alessio Italia', with a red 's' visible in the middle of the signature.