



## COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

### VERBALE N. 16 /2021

#### IL REVISORE DEI CONTI

#### OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL 30/09/2021

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;

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2021, risulta stampato fino alla pagina 47 con ultima registrazione relativa al mandato n.775 del 30/09/2021 di Euro 3.324,32 e reversale n.781 del 30/09/2021 di Euro 87,02.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro
			560.711,67
Riscossioni fino alla reversale n.781 del 30/09/2021			
	Euro		
			1.249.383,56
Pagamenti fino al mandato n.775 del 30/09/2021			
	Euro		
			1.517.092,24
Fondo di cassa al 30/09/2021			
			Euro
			293.002,99

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2021:**



	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	560.711,67 +
Incassi ottenuti al 30/09/2021	
Euro	1.271.136,86 +
Pagamenti effettuati al 30/09/2021	
Euro	1.503.734,16 -
Saldo di cassa al 30/09/2021	
Euro	328.114,37 +

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 30/09/2021, che riporta un saldo di Euro .328.114,37, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		560.711,67	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		1.241.028,50	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		30.108,36	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		1.501.170,87	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		2.563,29	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2021</b>		328.114,37	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 328.114,37, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2021	300.289,70	+
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	27.824,67	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>328.114,37</b>	<b>=</b>

## 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
597	29/07/2021	C.R.REFETTORIO	66.146,40	NO



## 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 2021	Incasși al 30 settembre 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.868.930,31	495.167,32	1.373.762,99		1.373.762,99	73,51%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non sono emersi rilievi.

### Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 30 settembre 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
917.804,02	423.208,81	554.759,76	-150,00	494.445,21	53,87%

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

## SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del terzo trimestre 2021 è pari a € 2.203,04.
  - Il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per € 2.203,04.
- 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 2021:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
12 del 08/07/2021	Materiale informatico	16,00	1.03.01.02.999
16 del 01/09/2021	Tasse automobilistiche	120,60	1.02.01.09.001



644	13/08/2021	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	538,50	NO
744	17/09/2021	VERSAMENTO CONTRIBUTI/RITENUTE	3,50	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
490	05/07/2021	LIQUIDAZIONE FATTURE	716,76	NO
586	11/08/2021	P.I. GIUGNO 2021	1.285,76	NO
611	16/08/2021	STIPENDI AGOSTO 2021	53,00	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.



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. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 3° Trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza: LUGLIO 2021 Data versamento 16/08/2021	Mese di competenza: AGOSTO 2021 Data versamento 16/09/2021	Mese di competenza: SETTEMBRE 2021 Data versamento 18/10/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	3.090,55	4.585,73	2.857,92
Ritenute IRPEF cod. 1004	0,00	0,00	0,00
Contributi INPS (P201)	7.760,70	7.671,58	5.285,80
Contributi INPS (P607)	395,66	395,66	395,66
Contributi INPS (P608)	235,28	244,57	251,44
Contributi INPS (P632)	49,61	49,61	49,61
Contributi INPS (P909)	83,22	82,27	56,69
Irap cod. 3858	886,03	1.075,04	699,58
Ritenuta d'acconto cod. 1040	0,00	0,00	0,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
LUGLIO 2021	10.154,38	10.154,38	16/08/2021
AGOSTO 2021	13.023,74	13.023,74	16/09/2021
SETTEMBRE 2021	5.858,27	5.858,27	18/10/2021

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

Letto, confermato e sottoscritto.  
La Spezia, 06/10/2021

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)