



## Il Revisore dei Conti

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

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

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 30/06/2021;

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2020, risulta stampato fino alla pagina 65 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1020 del 28/12/2020 di Euro 244,58 e reverseale n. 1124 del 31/12/2020 di Euro 184.40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Comune di Brugnato prot0001407 del 23-02-2021 arrivo cat5 cl2 fas

**Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2020**

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	734.842,59 +
Incassi ottenuti al 31/12/2020	
Euro	1.779.663,58 +
Pagamenti effettuati al 30/06/2020	
Euro	1.953.794,50 -
<b>Saldo di cassa al 31/12/2020</b>	
Euro	<b>560.711,67 +</b>

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/12/2020, che riporta un saldo di Euro 560.711,67, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		734.842,59	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		1.779.663,58	+
Provvvisori in entrata da regolarizzare			+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		1.953.791,50	-
Provvvisori in uscita da regolarizzare			-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020</b>		<b>560.711,67</b>	<b>=</b>

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 560.711,67, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/12/2020	555.590,77	+
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	5.120,90	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>560.711,67</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
799	06/10/2020	RITENUTE SPLIT PAYMENT FATTURE ENEL ENERGIA SPA	204,17	NO
868	02/11/2020	FONDO SOLIDARIETA'	8.843,08	NO
1016	04/12/2020	PROVENTI REFEZIONI SCOLASTICHE	88,60	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
756	06/10/2020	FATTURE AGOSTO 2020-ENEL ENERGIA SPA	260,73	NO
834	04/11/2020	FORNITURA LIBRI TESTO SCUOLA PRIMARIA-ERBA VOGLIO SNC	1.406,48	NO
974	04/12/2020	IRAP INDENNITA' GIUNTA COMUNALE	910,00	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;



## 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 31 dicembre 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.638.591,89	316.245,65	1.322.346,24	15.358,12	1.306.988,12	79,76%

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 2020	Pagamenti al 31 dicembre 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
1.026.746,40	423.246,43	603.499,97	187.902,56	415.597,41	40,48%

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 quarto trimestre 2020 è pari a € 0,00, in quanto l'Economo ha proceduto alla restituzione dei fondi economali con il provv. n.1388 del 17/12/2020, regolarizzato con reversale n.1078 del 18/12/2020. Al 31/12/2020 pertanto nessuna somma di denaro risulta depositata presso la cassaforte del Comune.
- 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 4° trimestre 2020:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
29 del 16/10/2020	Targa per dipendente collocato a riposo	35,00	1.03.01.02.009
32 del 20/10/2020	Tassa automobilistica Tg.EB977WC	50,68	1.02.01.09.001



## ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore ha inoltre verificato, a campione, i versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 4° Trimestre 2020

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2020 Data versamento 16/11/2020	Mese di competenza: NOVEMBRE 2020 Data versamento 16/12/2020	Mese di competenza: DICEMBRE 2020 Data versamento 28/12/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	2.890,14	2.242,24	6.245,93
Ritenute IRPEF cod. 1004			3.126,13
Contributi INPS (P201)	5.470,00	4.699,62	9.900,30
Contributi INPS (P607)	485,80	395,66	791,05
Contributi INPS (P608)	234,46	205,07	398,27
Contributi INPS (P632)	42,52	42,52	85,05
Contributi INPS (P909)	58,65	50,39	105,52
Irap cod. 3858	724,65	556,59	2.224,28
Ritenuta d'acconto cod. 1040		80,00	789,60

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

## VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2020	6.601,77	6.601,77	16/11/2020
NOVEMBRE 2020	7.414,64	7.414,64	16/12/2020
SETTEMBRE 2020	18.417,53	18.417,53	28/12/2020

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, 23/02/2021

IL REVISORE DEI CONTI  
(Dott. Alessio Italia)

