

Comune di Vermezzo con ZELO
REVISORE UNICO
VERBALE N.220208 01 rel 04 hh 6

In data 1/02/2022 alle ore 09.30 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 puntuale al 31/12/2021. 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 7/2/2022 il Revisore Dott Luigi de Paola procede alla verifica puntuale delle operazioni di cassa: Verifica ordinaria di cassa e verifica della cassa economale attraverso l'esame documentale e le informazioni del 4/02/2022 come richieste e ricevute -.

In data odierna 8/2/2022 il Revisore redige il presente verbale.

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 31.12.2021, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2021	+	€ 1.000,00
Reintegri anno	+	€ -
Spese effettuate con buoni economali (dal 01.10.2021 al 31.12.2021)	-	€ 159,51
Spese urgenti da regolarizzare con determinazione o elaborazione stipendi (vedi elenco)	-	€ -
Consistenza Fondo economale al 31.12.2021	=	€ 840,49

Per il periodo dal 1/1/2022 al 31/01/2022, risultano già spesi con buoni economali € 162,30 pertanto presso la cassa economale, in data odierna rimane la somma di € 837,70 di cui:

N° pezzi	importo	totale
23 banconote	20,00	460,00
25 banconote	10,00	250,00
18 banconote	5,00	90,00
7 banconote	2,00	14,00
6 moneta	1,00	6,00
35 moneta	0,50	17,50
1 moneta	0,20	0,20
Totale		837,70

Il Revisore rinnova la raccomandazione acchè sul buono di richiesta della spesa con economato, il Responsabile degli acquisti di materiale di consumo, indichi la motivazione a giustifica dell'acquisto stesso.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue: La dotazione iniziale della Cassa Economale 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 31.12.2021 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: Agente contabile ufficio Anagrafe Sig.ra Clara Parisi – Totale incassi €. 4.224,40;

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	01/10/2021-15/10/2021	29,26	2104	4708 del 09/11/2021
" "	16/10/2021-31/10/2021	13,86	2448	5558 del 22/12/2021
" "	01/11/2021-15/11/2021	13,09	93	342 del 27/01/2022
" "	16/11/2021-30/11/2021	6,93	95	344 del 27/01/2022
" "	01/12/2021-15/12/2021	14,63	97	346 del 27/01/2022
" "	16/12/2021-31/12/2021	6,93	102	348 del 27/01/2022
Totale		84,70		
Carte Identità Elettroniche	01/10/2021-15/10/2021	787,55	2103	4707 del 09/11/2021
" "	16/10/2021-31/10/2021	1.098,10	2447	5557 del 22/12/2021
" "	01/11/2021-15/11/2021	524,95	92	341 del 27/01/2022
" "	16/11/2021-30/11/2021	603,45	94	343 del 27/01/2022
" "	01/12/2021-15/12/2021	780,80	96	345 del 27/01/2022
" "	16/12/2021-31/12/2021	353,85	101	347 del 27/01/2022
Totale		4.139,70		
Totale complessivo		4.224,40		

Alla data del 1/02/2022 risulta conservata presso la cassa dell'Ufficio Anagrafe la somma di € 1.177,07.

Verifica di cassa puntuale al 31 DICEMBRE 2021 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:

	Riscossioni e pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all'1.1.2021			€ 609.786,02
Riscossioni fino alla reversale n.2637	€ 2.099.887,87	€ 3.259.873,34	€ 5.359.761,21
Pagamenti fino al mandato n. 2499	€ 3.293.906,71	€ 3.627.300,40	€ 6.921.207,11
Saldo di diritto al 31.12.2021	€ 5.393.794,58	€ 6.887.173,74	-€ 951.659,88

La situazione della Tesoreria Comunale, pertanto alla data del 31.12.2021 presenta le seguenti risultanze:

Situazione della Tesoreria Comunale	Importo		
Saldo iniziale al 01.01.2021		€ 609.786,02	+
RISCOSSIONI:			
Riscossioni	€ 5.359.761,21		+
Provvisori in entrata da regolarizzare	€ 3.889.944,56		+
totale riscossioni		€ 9.249.705,77	
PAGAMENTI:			
Pagamenti	€ 6.921.207,11		-
Provvisori in uscita da regolarizzare	€ 2.876.416,89		-
totale pagamenti		€ 9.797.624,00	
Saldo di fatto al 31.12.2021		61.867,79	=

Il saldo di diritto del Comune sopra riportato si riconcilia con il 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	€ 61.867,79		+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	€ -		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	€ 3.889.944,56		-
Reversali emesse e non ancora acquisite dall'Istituto Tesoriere	€ -		+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	€ 2.876.416,89		+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dal Tesoriere	€ -		-
Mandati emessi e non ancora acquisiti dalla Tesoreria	€ -		-
Totale riconciliato con il saldo di diritto del Comune	-€ 951.659,88		=

Per cui:

SALDO CASSA DI FATTO DELLA TESORERIA	61.867,79
SALDO CASSA DI DIRITTO DEL COMUNE	-951.659,88
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	-889.792,09
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	61.867,79

0

CHK

OK

La differenza conciliata al saldo di fatto di € -889.792,09 è data da: mancata regolarizzazione di carte contabili di entrata di € 3.889.944,56 (di cui € 2.870.994,05 per provvisori generati automaticamente da anticipazione di tesoreria) da mancata regolarizzazione di carte contabili di spesa di € 2.876.416,89 (di cui € 2.870.994,05 per provvisori generati automaticamente da anticipazione di tesoreria).

Si specifica che la situazione è quella comunicata a mezzo Pec dal tesoriere, in data 13/1/2022 e rispecchia la situazione contabile al 31.12.2021. e che nel mese di gennaio si è provveduto alla regolarizzazione dei provvisori di entrata e di spesa che alla data del 31.12.2021 risultavano ancora da regolarizzare.



Conciliazione Tesoriere Banca d'Italia

Il saldo Banca d'Italia al 31.12.2021, di € **69.013,48** NON concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere a pari data che è di € 61.867,79 per le seguenti operazioni:

Per cui:

SALDO DELLA TESORERIA COMUNALE	61.867,79
SALDO DELLA BANCA D'ITALIA	69.013,48
DIFFERENZA CONCILIATA AL SALDO DI FATTO	- 7.145,69
TOTALE SALDO DI DIRITTO CONCILIATO CON IL SALDO DI FATTO	61.867,79

CHK

OK

La differenza di € 7.145,69 è dovuta a Entrate riscosse il 31.12.2021 dalla Banca d'Italia e non contabilizzati dal tesoriere in medesima data pari a € 8.589,50 e da Spese/sbilanci in uscita in attesa di regolarizzazione dalla Banca d'Italia e non contabilizzate dal Tesoriere pari a € 1.443,81.

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
1940	01/10/2021	retta Nido piu pasti Maggio giugno Leonida Dinoi	600,00 €	NO
2263	04/11/2021	contributo pere pubbliche art.1. cooma 29 Legge n.60/2019	35.000,00 €	NO
2630	29/12/2021	trasformazione del diritto di sperficie in diritto di proprietà Budano Labbate	7.495,10 €	NO
2022	20/10/2021	Ritenute mandato n.1870	288,86 €	NO
2480	09/12/2021	Ritenute mandato n.2366	670,97 €	NO
2600	27/12/2021	Versamenti Imu 2021	2.012,53 €	NO

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

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1817	07/10/2021	S.DO FATT. 335/PA DEL 02.07.2021 PER CANONE NOLEGGIO (RIF. 012/2020) MESI DI MAGGIO, GIUGNO, LUGLIO, AGOSTO E SETTEMBRE 2021	1.098,00 €	SI	NO	NO
1985	25/10/2021	SALDO FATT.360/SP DEL 4/10/2021 PER CANONE MANUTENZIONE ORDINARIA SERVIZIO DI GESTIONE PERIODO 1/7/2021 - 30/9/2021	10.842,27 €	SI	SI	NO
2284	29/11/2021	S.DO FATT. 35 DEL 12.10.2021 PER INTERVENTO VIABILITA' NUOVO TRATTO CICLABILE SU VIA MANZONI - CERTIFICATO DI PAGAMENTO N. 3.	70.403,93 €	SI	SI	NO
1822	07/10/2021	RIMBORSO SPESE PERMESSI RETRIBUITI SINDACO CIPULLO LUGLIO 2021	751,68 €	NO	NO	NO
1933	21/10/2021	SALDO FATT. 42102751497 DEL 29/6/2021 PER CONSUMO ENERGIA ELETTRICA MAGGIO 2021	848,99 €	SI	NO	NO
1925	20/10/2021	CONTRIBUTI CPDEL OTTOBRE 2021	1.944,06 €	NO	NO	NO
2000	27/10/2021	SALDO FATT.3020033191 DEL 10/8/2021 PER COMPENSO SERVIZIO TESORERIA 2 TRIM.2021	1.220,00 €	SI	NO	NO
2329	02/12/2021	SALDO FATT.2021559926 DEL 2/9/2021 PER CONSUMO ACQUA SEMESTRALE 2021 PARCO VIA V.EMANUELE ZELO	27,78 €	SI	NO	NO
2401	14/12/2021	SALDO FATT.42104711048 DEL 28/10/2021 PER CONSUMO GAS SETTEMBRE 2021 BIBLIOTECA VERMEZZO	32,80 €	SI	NO	NO

verbale 220208 01 v.p. al 31/12/2021 rel. 4
Il Revisore raccomanda:

- di effettuare un monitoraggio dei costi standard di funzionamento relativamente ai contributi riconosciuti.
- 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.
- 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.
- 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.
- In merito all'IVA ex art. 17 bis DRP 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 né sono state segnalate 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 € 8.823,37.

Il saldo del c/c n° 1049128646 – Tosap – è di € 1.943,06.

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
Ottobre	16/11/2021	21110814301747600	€ 53.116,92	€ -	€ 53.116,92
Novembre	16/12/2021	21120212543128900	€ 80.238,50	€ -	€ 80.238,50
Dicembre	17/01/2022	22011211573853200	€ 72.971,93	€ -	€ 72.971,93
Totali trimestre			€ 206.327,35	€ -	€ 206.327,35

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 – dott.ssa Emiliana ML Fregoni

L'Economo Comunale Rag. Mantuano Daniela

Milano 8/2/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Luigi de Paola

