



COMUNE DI MONTICELLI PAVESE

Via Roma, 11/a
27010 Monticelli Pavese (Pv)

-

Revisore dei Conti – dott. Aurelio Cerioli

Verbale del Revisore dei Conti n. 12 del 27/5/2020

Oggetto: Verbale di verifica trimestrale di cassa, della gestione dell'economato e dei riscuotitori speciali – I Trimestre 2020

Il giorno 27 del mese di maggio 2020, alle ore 14.15, il sottoscritto dott. Aurelio Cerioli, Revisore dei Conti del Comune di Monticelli Pavese nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29.06.2017, a seguito della richiesta documentale formulata all'Ente e dopo aver ricevuto a mezzo mail tutta la documentazione necessaria, impossibilitato per motivi di forza maggiore a recarsi presso l'Ente, a causa delle restrizioni degli spostamenti imposte dai DPCM emanati dal governo per fronteggiare l'emergenza sanitaria in corso da COVID -19 e delle previsioni contenute nei medesimi che prevedono il ricorso allo smart working degli uffici della P.A., con l'ausilio di mezzi di comunicazione di teleconferenza, ha proceduto ad effettuare nel proprio studio professionale in Pandino – CR – Via Circonvallazione D 26:

- la verifica periodica di cassa, della Tesoreria, gestione economale, degli altri agenti contabili e dei riscuotitori speciali;
- controllo della regolarità amministrativa e contabile dell'Ente, sulla base della documentazione fornita a mezzo mail dall'Ente.

Il revisore dà atto che per lo svolgimento di tale verifica di cassa, si è avvalso dell'operato dello staff dell'ufficio ragioneria e ufficio tributi dell'ente, a tal fine incaricato dal revisore, che ha provveduto a trasmettere tutta la documentazione richiesta e necessaria per il completamento della verifica e lo ha coadiuvato in loco, per quanto concerne la conta della giacenza del denaro contante presso ciascun agente contabile e con l'ausilio dei nuovi mezzi di telecomunicazione, nelle altre attività di verifica "a distanza".

In particolare, con l'assistenza e la collaborazione del responsabile dei servizi finanziari rag. Eleonora Zuccotti, ha potuto procedere con la verifica trimestrale di cassa relativa al 1° trimestre 2020 e degli agenti contabili dell'Ente, prevista dagli artt. 223 e 239, lett. f) del D. Lgs. n. 267/2000 e dal regolamento di contabilità ed al controllo della regolarità amministrativa e contabile dell'operato dell'Ente.

VERIFICA DELLA GESTIONE TESORERIA

Il Revisore verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario e dal tesoriere comunale Banco Popolare per il tramite della dipendente Zuccotti Eleonora riferita alla data del 31/03/2020, procede alle seguenti verifiche.

Risultano emessi dal 1° Gennaio al 31/03//2020:

- n. 82 reversali d'incasso;
- n. 132 mandati di pagamento.

Sulla base di controlli a campione eseguiti, si accerta, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- Risulta rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Alla data del 31/03/2019, dal registro giornale del Comune risultano i seguenti dati:

Fondo di cassa all'1/1/2020		€	410.598,18
Reversali emesse dalla n. 1 alla n. 82		€	148.676,88
- in conto competenza	€	133.486,71	
- in conto residui	€	15.190,17	
A. Totale Entrate		€	559.275,06
Mandati emessi dal n. 1 al n. 132		€	214.746,37
- in conto competenza	€	101.687,40	
- in conto residui	€	113.058,97	
B. Totale Uscite		€	214.746,37
Saldo cassa di diritto (A - B)		€	344.528,69

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di cassa risultante dal conto di fatto, alla data della presente verifica, di € **358.895,46**

Si procede dunque con la riconciliazione contabile tra quanto comunicato dal Tesoriere Comunale e quanto emerge dal giornale di cassa dell'Ente. Dalla contabilità del Tesoriere e del Comune risultano le seguenti partite a rettifica:

Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-	
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere.	-	
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ 84.137,64
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 91.501,54
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 43.512,81
Mandati emessi ma non ancora pagati	-	
Pagamenti senza mandati	-	€ 36.509,94
Totale partite a rettifica	±	€ 14.366,77
Saldo finale	+	€ 358.895,46

Il revisore procede alla verifica della regolarità dei sottoelencati mandati di pagamento e ordinativi di incasso:

- Mandato n. 3 del 08.01.2020, lavori di sistemazione immobili comunali a seguito di evento atmosferico € 247,05 Ditta Elettrica Monticelli;
- Mandato n. 83 del 17.02.2020, assicurazione polizza elettronica € 500,00 Società Bonsignore & Partners Insurance Broker;
- Mandato n. 131 del 27.03.2020, canone luce uffici comunali € 324,27 Società Wekiwi;
- Reversale n. 3 del 09.01.2020, split payment su fattura gas € 113,62;
- Reversale n. 44 del 18.02.2020, relativa all'incasso TOSAP 2019 € 525,00;
- Reversale n. 66 del 20.03.2020, IRPEF 2019 € 1.664,75;

Si dà atto che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del D.lgs. n. 267/2000, della convenzione in essere con il servizio di tesoreria e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente. Presso il Tesoriere risulta depositato l'elenco dei mandati da pagare e delle reversali da incassare.

Nel trimestre oggetto di verifica, l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA DEGLI ALTRI AGENTI CONTABILI

Il sottoscritto Revisore procede poi al controllo degli altri agenti contabili dichiarati, previa verifica dei relativi provvedimenti di nomina.

VERIFICA DELLA CASSA ECONOMALE

L'attività di registrazione delle movimentazioni e la rendicontazione del servizio avviene in modo cartaceo.

Al momento della verifica l'Economo presenta le seguenti risultanze:

Verifica economo comunale	
Operazioni del periodo 1/1/2020 – 30/03/2020	Importo
Disponibilità liquida alla data dell'1/1/2020	0,00
Anticipazioni all'Economo (+)	500,00
Pagamenti dell'Economo (-)	209,29
Rimborsi all'Economo (+)	0,00
Restituzione anticipazioni (-)	0.00
Giacenza disponibile in cassa al 31/03/2020	290,71

Mediante controlli a campione, è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato, sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

È stata anche accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali ed il rispetto di quanto prescritto nel Regolamento di Contabilità. Il Saldo che emerge dalle scritture contabili coincide con la prima nota redatta dall'economo ed ammonta, alla data di riferimento del 31/3/2020, ad euro 290,71.

Si dà atto che:

- la consistenza effettiva della cassa economale alla chiusura alla data 27/5/2020, risulta pari a € 213,71 ed è costituita da denaro contante;
- la medesima corrisponde alle scritture contabili tenute dal Servizio Economale e dal giornale di cassa dell'Ente;
- lo staff dell'ufficio ragioneria, in nome e per conto del sottoscritto, ha proceduto al controllo fisico dell'effettiva giacenza presente nella cassa ed alla sua riconciliazione rispetto al saldo delle scritture contabili alla data del 31/3/2020.

VERIFICA DELLA CASSA DEI RISCOUOTITORI SPECIALI

Nel registro di cassa del riscuotitore speciale, gli incassi effettuati, i versamenti al tesoriere comunale ed i pagamenti effettuati risultano correttamente rilevati nel trimestre di competenza.

Il rendiconto dei diritti di segreteria riscossi nel I° trimestre 2020, evidenzia quanto segue:

VOCE	IMPORTI
Diritti di segreteria – Anagrafe	€ 26,00
Diritti di segreteria – Carta Identità	€ 41,47
Diritti di segreteria – Carta Identità Elettronica	€ 117,53
Diritti di segreteria – Ufficio tecnico	€ 122,00
TOTALE	€ 307,00

Con cadenza quindicinale o mensile, a fronte dei suddetti incassi, viene emessa regolare reversale d'incasso presso la Tesoreria. Accertata la concordanza dei dati contabili, il Revisore dei Conti raccomanda il rigoroso

rispetto delle norme contenute nel vigente regolamento comunale di contabilità e delle convenzioni di affidamento del servizio di tesoreria.

Si dà atto che:

- la consistenza effettiva della cassa economale alla chiusura alla data 27/5/2020 risulta pari a € 213,71 ed è costituita da denaro contante;
- la medesima corrisponde alle scritture contabili tenute dal Servizio Anagrafe e dal giornale di cassa dell'Ente;
- lo staff dell'ufficio ragioneria, in nome e per conto del sottoscritto, ha proceduto al controllo fisico dell'effettiva giacenza presente nella cassa ed alla sua riconciliazione rispetto al saldo delle scritture contabili alla data del 31/3/2020.

VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI

Terminata la conta di cassa, il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF – IRAP) relative ai rapporti di lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali e assistenziali di legge, rilevando quanto segue:

GENNAIO 2020

I versamenti fiscali di competenza e quelli relativi agli oneri previdenziali, sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici e come di seguito descritti:

<u>Oneri Previdenziali</u>	F24EP per complessivi 4.366,16 Quietanza di versamento protocollo telematico n.20020612061118957 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 17/02/2020;
<u>Oneri Fiscali</u>	F24EP per complessivi € 7.334,34 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20020612061118957 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 17/02/2020;
<u>Split Payment</u>	F24EP per complessivi € 1.438,65 Iva Split Payment Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20020612061118957 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 17/02/2020;
<u>Altri codici tributo</u>	F24EP per complessivi euro: 3.862,05 così divisi: € 2.362,08 (INAIL), autonomi € 1.500,00; Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20020612061118957 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 17/02/2020;

FEBBRAIO 2020

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali, sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici, come di seguito descritto:

Oneri Previdenziali F24EP per complessivi € 2.224,34
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20030918081716190 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/03/2020

Oneri Fiscali F24EP per complessivi € 4.934,52
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20030918081716190 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/03/2020

Split Payment F24EP per complessivi € 8.942,78 Iva Split Payment
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20030918081716190 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/03/2020

Altri codici tributo F24EP per complessivi euro 2.845,96 autonomi
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20030918081716190 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/03/2020

MARZO 2020

I versamenti fiscali di competenza e quelli previdenziali sono stati effettuati nei termini di legge con modello F24 Enti Pubblici, come di seguito descritto:

Oneri Previdenziali F24EP per complessivi € 2.235,59
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20040313482221621 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/04/2020

Oneri Fiscali F24EP per complessivi € 4.981,22
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20040313482221621 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/04/2020

Split Payment F24EP per complessivi € 2.786,78 Iva Split Payment
Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20040313482221621 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/04/2020

ADEMPIMENTI FISCALI

Sono stati verificati, sulla base di controlli a campione e sulla base della documentazione fornita dall'Ente:

- la corretta applicazione delle ritenute d'acconto e/o di imposta;

- il conseguente versamento effettuato nei termini previsti dalle disposizioni tributarie.

ALTRI ADEMPIMENTI

L'ente ha correttamente adempiuto alle comunicazioni ed agli invii previsti dalla normativa vigente. A campione vengono verificati i seguenti adempimenti:

- invio Relazione al conto annuale anno 2019 al SOSE – Inviato in data 15.01.2020 ed in data 18.01.2020 Esito: acquisito. La ricevuta attestante l'avvenuta ricezione, viene acquisita agli atti del Revisore;
- si è provveduto a trasmettere telematicamente, direttamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche (c.d. CU 2020, modello ordinario e sintetico), contenenti i dati fiscali e previdenziali relativi alle certificazioni lavoro dipendente, assimilati e assistenza fiscale e alle certificazioni lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nel 2019, in data 03.4.2020 autonomi, 06.03.2020 dipendenti comunali;
- entro il 31 marzo 2020, l'ente ha provveduto ad elaborare e consegnare ai percipienti la Certificazione Unica 2020 attestante l'ammontare complessivo delle somme o valori corrisposti a titolo di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi e delle ritenute, anche previdenziali, effettuate. Per quanto riguarda gli autonomi, l'inoltro è stato effettuato mediante invio mail, considerato il periodo di emergenza in corso per tutte le altre Certificazioni Uniche si è provveduto all'inoltro a mezzo mail, chiedendo conferma di avvenuta ricezione e confermando la disponibilità, per chi non riuscisse a stamparla, di presentarsi presso gli uffici comunali non appena rientrata l'emergenza;
- la Dichiarazione annuale Iva 2020 relativa all'annualità 2019 è stata presentata telematicamente all'ADE in data 29.04.2020;
- la LIPE liquidazione periodica dell'Iva 2020 relativa al primo trimestre 2020 è stata inoltrata all'ADE in data 19.05.2020
- l'indicatore della tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2020, è pari -9,22 gg e risulta pubblicato sul sito del Comune alla sezione Amministrazione trasparente.

La documentazione esaminata trova riscontro nelle scritture contabili dell'Ente, così come le consistenze di cassa di ciascun agente contabile controllate a campione.

Il revisore conclude la presente verifica trimestrale condotta a "distanza" in conseguenza dei provvedimenti anti-contagio, attestando la conformità alle normative di legge vigenti, delle operazioni intercorse in data odierna.

La verifica termina termine alle ore 15.20 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Monticelli Pavese, 27 maggio 2020

Il Revisore dei Conti

(dott. Aurelio Cerioli)



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Aurelio Cerioli". To the right of the signature is a blue circular official stamp. The stamp contains the following text: "COMUNE DI MONTICELLI PAVESE", "SEZIONE A", "AURELIO CERIOLI", "Revisore Contabile", "n. 390", and "CREMONA".