



COMUNE DI MONTICELLI PAVESE

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

-

Revisore dei Conti – dott. Aurelio Cerioli

Verbale del Revisore dei Conti n. 15 del 26/7/2020

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

Il giorno 26 luglio 2020, alle ore 11.50, il Revisore dei Conti dell'ente, dott. Aurelio Cerioli, nominato con deliberazione Consigliare n. 26 del 29.6.2017, a seguito della richiesta documentale formulata all'Ente e dopo aver ricevuto a mezzo mail tutta la documentazione necessaria, considerate:

- le attuali limitazioni a recarsi personalmente presso l'Ente in conseguenza delle raccomandazioni governative tese ad evitare gli spostamenti ed i contatti sociali al fine di fronteggiare la perdurante emergenza sanitaria in corso da COVID -19;
- le disposizioni del recente DL 34/2020 che prevedono il proseguimento dello smart-working degli uffici della P.A. fino al 31/12/2020,

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 prevista dagli artt. 223 e 239, lett. f) del D. Lgs. n. 267/2000 e dal regolamento di contabilità;
- 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 della rag. Eleonora Zuccotti, incaricata 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 verifica della giacenza del denaro contante presso ciascun agente contabile e con l'ausilio dei nuovi mezzi di telecomunicazione, nello svolgimento del suo operato.

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 30/06/2020, procede alle seguenti verifiche:

Risultano emessi dal 1° Gennaio al 30/06//2020:

- **n. 166** reversali d'incasso;
- **n. 277** 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 30/06/2019, 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. 166		€	219.046,93
- in conto competenza	€ 191.682,15		
- in conto residui	€ 27.364,78		
A. Totale Entrate		€	629.645,11
Mandati emessi dal n. 1 al n. 277			
- in conto competenza	€ 218.487,40		
- in conto residui	€ 203.932,98		
B. Totale Uscite		€	422.420,38
Saldo cassa di diritto (A - B)		€	207.224,73

Dalla contabilità del Tesoriere risulta un saldo di cassa risultante dal conto di fatto, alla data della presente verifica, di € **278.630,00**

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

Descrizione	Segno	
Reversali emesse non ancora consegnate al Tesoriere.	-	
Reversali emesse ma non ancora contabilizzate dal Tesoriere.	-	€ 6.678,07
Reversali consegnate ma non ancora riscosse	-	€ -
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	€ 65.768,67
Mandati emessi non ancora consegnati al Tesoriere	+	
Mandati consegnati ma non ancora contabilizzati dal Tesoriere	+	€ 23.917,44
Mandati emessi ma non ancora pagati	-	
Pagamenti senza mandati	-	€ 11.602,77
Totale partite a rettifica	±	€ 71.405,27
Saldo finale	+	€ 278.630,00

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

- Mandato n. 137 del 07-04-2020 rimborso unione spese 2019, € 1.988,01
- Mandato n. 194 del 08.05.2020, stipendi versamento IRAP mese di maggio 2020 € 236,00;
- Mandato n. 277 del 30.06.2020, split payment € 5.090,76;
- Reversale n. 90 del 14.04.2020, IRPEF 2019 € 3.121,76;
- Reversale n. 112 del 08.05.2020, relativa all'incasso addizionale comunale 2020 € 1.381,85;
- Reversale n. 147 del 17.06.2020, ritenuta su affidamento ed impegno di spesa per lavori di adeguamento e messa in sicurezza patrimonio comunale tramite bonifica € 4.345,00

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 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 – 30/06/2020	Importo
Disponibilità liquida alla data dell'1/1/2020	0,00
Anticipazioni all'Economo (+)	1.000,00
Pagamenti dell'Economo (-)	503.09
Rimborsi all'Economo (+)	503.09
Restituzione anticipazioni (-)	0.00
Giacenza disponibile in cassa al 30/06/2020	496.91

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 30/06/2020, ad euro 496.91.

Si dà atto che:

- la consistenza effettiva della cassa economale alla chiusura alla data 26/7/2020 risulta pari a € 473,41 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 26/7/2020.

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 II° trimestre 2020, evidenzia quanto segue:

VOCE	IMPORTI
Diritti di segreteria – Anagrafe	€ 18,00
Diritti di segreteria – Carta Identità	€ 25,84
Diritti di segreteria – Carta Identità Elettronica	€ 67,16
Diritti di segreteria – Ufficio tecnico	€ 174,00
TOTALE	€ 285,00

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.

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:

APRILE 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:

Oneri Previdenziali F24EP per complessivi 4.881,20
 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20050514365232513 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 15/05/2020;

Oneri Fiscali F24EP per complessivi € 4.972,92
 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20050514365232513 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 15/05/2020;

Split Payment F24EP per complessivi € 159,93 Iva Split Payment
 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20050514365232513 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 15/05/2020;

Altri codici tributo NESSUNO PER IL MESE DI APRILE

MAGGIO 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:

<u>Oneri Previdenziali</u>	F24EP per complessivi € 2.560,35 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20060413191452384 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/06/2020
<u>Oneri Fiscali</u>	F24EP per complessivi € 5.063,99 Quietanza di versamento protocollo telematico n. . 20060413191452384 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/06/2020
<u>Split Payment</u>	F24EP per complessivi € 1.211,58 Iva Split Payment Quietanza di versamento protocollo telematico n. . 20060413191452384 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/06/2020
<u>Altri codici tributo</u>	NESSUNO PER IL MESE DI MAGGIO

GIUGNO 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:

<u>Oneri Previdenziali</u>	F24EP per complessivi € 2.235,59 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20063013081054862 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/07/2020
<u>Oneri Fiscali</u>	F24EP per complessivi € 4.972,91 Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20063013081054862 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/07/2020
<u>Split Payment</u>	F24EP per complessivi € 1.961,60 Iva Split Payment Quietanza di versamento protocollo telematico n. 20063013081054862 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/07/2020
<u>Altri codici tributo</u>	Versamenti per libero professionista € 5.090,76 Quietanza di versamento protocollo telematico 20063013081054862 rilasciata dall'Agenzia delle Entrate in data 16/07/2020

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 tramite portale BDAP file bilancio consuntivo 2019 e bilancio di previsione 2020.2022, in data 14.06.2020;

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

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 12.30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Pandino, 26 luglio 2020

Il Revisore dei Conti

(dott. Aurelio Cerioli)



The image shows a handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Aurelio Cerioli'. To the right of the signature is a circular blue ink stamp. The stamp contains the following text: 'REVISORE DEI CONTI' at the top, 'SEZIONE A' below it, 'AURELIO CERIOLO' in the center, 'Cedente Commerciale' below that, and 'n. 390' at the bottom. The word 'CREMA' is visible on the right side of the stamp's border.