

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale del 06.11.2020 – Verifica di cassa del 3[^] trimestre 2020

Il giorno 06.11.2020, alle ore 13.30, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Michele Bisaglia si è recato presso la sede del proprio studio in Badia Polesine (RO), Via Roma n.100F, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. Varie ed eventuali.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2020. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2020	+	€	6.691.972,24
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 3662)	+	€	4.185.846,82
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 2265)	-	€	4.177.177,39
Saldo di cassa al 30.09.2020	=	€	6.700.641,67

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	3.361.421,61
Reversali emesse in c/residui	€	824.425,21
Totale Reversali emesse	€	4.185.846,82
- Ultima reversale emessa n.3662/30.09.2020 per € 4,08=: ADD.LE C.LE - cod.deb.10606;		
Mandati emessi in c/competenza	€	2.433.102,42
Mandati emessi in c/residui	€	1.744.074,97
Totale Mandati emessi	€	4.177.177,39
Ultimo mandato n. 2265/28.09.2020 per € 800,00= Pellegrinaggio Nikolajenka - cod.cred.10913		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 6.804.551,87=, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 103.910,20.=. risultante da mandati emessi e non consegnati (F24EP con scadenza 16/10/2020) e da riscossioni da regolarizzare con reversali.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica.

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	6.691.972,24	+
2. Reversali emesse	4.185.846,82	+
Totale Entrata di cassa	10.877.819,06	+
3. Mandati emessi	4.177.177,39	-
Saldo di diritto	6.700.641,67	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2020	6.691.972,24	+
2. Reversali ricevute	4.052.749,06	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	157.757,04	+
4. Reversali non ancora riscosse		-
Totale Entrate del Tesoriere	10.902.478,34	+
5. Mandati ricevuti	4.097.859,88	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	66,59	-
7. Mandati da pagare		+
Saldo di Fatto	6.804.551,87	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	6.700.641,67	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	37.438,65	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	95.645,68	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	66,59	-
Mandati emessi e non ancora pagati	77.685,16	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	1.350,87	+
Mandati emessi ma non caricati	281,68	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	157.757,04	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	13,63	-
SALDO DI FATTO	6.804.551,87	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.09.2020 pari a € 6.804.551,87= con quello di Bankit pari a € 6.804.020,96= risulta una differenza di euro € 530,91.= dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al

D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.09.2020 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. L'Organo di revisione procede alle verifiche del **Servizio Economato** sull'attività svolta fino alla data del 30/09/2020.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 4 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 150,00=);
- l'economo ha provveduto in data 29.09.2020 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 3° trimestre 2020 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 344 del 29.09.2020;

E' 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.

3. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli **altri agenti contabili**.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore prende atto che:

- le somme riscosse dall'Ufficio Anagrafe dell'Ente, vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate, raccolte in bollettari;

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 30/09/2020 sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	ALTRO	TOTALE	Data versamento Tesoreria
LUGLIO 2020	40,04	405,87	30,96	0,00		10/09/2020
AGOSTO 2020	31,72	212,78	25,80	0,00		09/10/2020
SETTEMBRE 2020	48,62	237,59	46,44	0,00		09/10/2020

PERIODO	CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE	TOTALE	Data versamento Tesoreria
LUGLIO 2020 DAL 01 AL 15	587,65	587,65	10/09/2020
LUGLIO 2020 DAL 16 AL 31	738,76	738,76	10/09/2020
AGOSTO 2020 DAL 01 AL 15	369,38	369,38	25/09/2020
AGOSTO 2020 DAL 16 AL 31	235,06	235,06	25/09/2020
SETTEMBRE 2020 DAL 01 AL 15	486,91	486,91	09/10/2020
SETTEMBRE 2020 DAL 16 AL 30	302,22	302,22	09/10/2020

4. Il Revisore accerta che, alla data del 30.09.2020, sul **conto corrente postale** intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

<i>Numero c/c</i>	<i>Causale</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	30.09.2020	32.929,08

5. L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle **reversali** di incasso e sui **mandati** di pagamento. Si prende atto che alla data del 30/09/2020 risultano emessi n. 3662 reversali e n. 2265 mandati:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2020 per € 4,08= con causale "VERS.ADDIZIONALE COMUNALE ANNO 2019 - F24 BANCA DITALIA T.U. - cod.deb.10606;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.09.2020 per € 800,00= con causale "10PELLEGRINAGGIO MONUMENTO NIKOLAIEWKA SERV.RINFRESCO" - cod.cred.10913;

E' stato accertato che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

6. L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di **sostituto d'imposta**. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempimenti relativi al 3^ trimestre 2020, per il quale è stato messo a disposizione del Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;
- copia della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese soggetti a ritenuta.

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73;

- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. 1), Dpr. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- si è effettuato il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del Dl. n. 359/87, convertito nella Legge n. 440/87);
- sono state trasmesse mensilmente per via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, all'Inpdap con la denuncia "Dma" (Circolare Inpdap n. 59 del 27 ottobre 2004), in attuazione di quanto previsto dall'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 326/03.

L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

LUGLIO 2020

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 85.342,35= e al versamento effettuato dal tesoriere;

AGOSTO 2020

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 49.963, 68= e al versamento effettuato dal tesoriere;

SETTEMBRE 2020

Per un totale complessivo di Euro corrispondente al modello F24EP 84.341,89= e al versamento effettuato dal tesoriere;

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 16,00 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Badia Polesine, lì 06/11/2020

Il Revisore dei Conti

Dr. Michele Bisaglia

(firmato digitalmente)