

Dott. GUERCIO NUZIO Rosario
REVISORE CONTABILE
Via San Bernardino, n. 24
28922 VERBANIA

Cell.: 347/8814700
E-mail: rguercio@pec.it

A mano
Allegati: vari

COMUNE DI BORGIO TICINO (SECONDA)
27 FEB 2020
Prot. <u>2916</u>
Cat. <u>6.018.1</u>

AL COMUNE DI
BORGIO TICINO

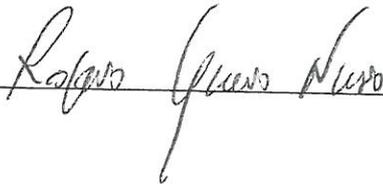
OGGETTO: Verbale di verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Si trasmette l'allegato verbale di verifica della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Nel ringraziare, si porgono cordiali saluti.

Borgio Ticino, 27 febbraio 2020

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO R.)



Dott. GUERCIO NUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24
28922

VERBANIA

Cell.: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

Verbale reg. rev. n. 2/2020

Ill.mo Sig. Sindaco
del Comune di

BORGO TICINO (NO)

OGGETTO: Verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BORGO TICINO

Visto l'art. 223 del Tuel comma 1, secondo cui "l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233", ribadito dall'art. 239 comma 1 lett. f);

Considerato che con deliberazione esecutiva del Consiglio Comunale n. 22 del 26.04.2017 il suddetto è stato nominato "Revisore dei conti" per il periodo 27.04.2017/26.04.2020;

Attesa la propria competenza, in conformità allo statuto ed al regolamento, di collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, redigendo appositi verbali;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Rilevato il mancato rilascio dell'attestazione da parte del Tesoriere del prospetto contenente il saldo di cassa alla data del 31/12/2019, nonostante le comunicazioni del Comune dirette a regolarizzare i saldi di cassa, che ad ogni buon fine si allegano in copia;

Attesta quanto segue procedendo alla verifica di cassa risultante dalle scritture dell'Ente per il periodo 01/10/2019 - 31/12/2019.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato *effettuato* con la tecnica del campionamento. Il campione da sottoporre a verifica viene selezionato in modo che ciascuna unità di campionamento all'interno della popolazione abbia una possibilità di essere selezionata. In particolare la selezione è avvenuta attraverso tecniche di campionamento non statistico.

La dimensione del campione è funzione del livello di rischio di revisione e del livello di significatività ed è stato determinato applicando la seguente formula:

$$c = (P/S)*R$$

dove:

c = dimensione del campione;

P = popolazione totale = importo complessivo dei mandati / reversali da valutare;

S = errore tollerabile;

R = fattore di rischio.

L'Organo di revisione stabilisce che S = 180 e che R = 0,4 per le reversali, mentre S = 180 e che R = 0,8, mentre per l'economato, considerata l'esiguità del campione da sottoporre a verifica, si stabilisce che S = 10 e che R = 0,9.

Una volta determinata la dimensione del campione da verificare, dovendo procedere alla individuazione del campione, ci si avvale del generatore lista di numeri casuali dal sito <http://blia.it>.

A seguito di ispezioni e controlli individuali, è emerso quanto segue:

TESORERIA COMUNALE

Il servizio per il periodo 01.01.2020 al 31.12.2021, con delibera in corso di perfezionamento, risulta prorogato al Banco Popolare Soc. Coop., ora B.P.M. S.P.A., filiale di Borgo Ticino;

Preso in carico la seguente documentazione:

- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo **01.10.2019/31.12.2019**
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. **1** al n. **4859** per un totale di € **4.311.709,57=** e mandati di pagamento dal n. **1** al n. **2377** per un totale di € **4.131.421,88=**, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 31 dicembre 2019 non risultano anticipazioni di Tesoreria;
2. che sui mandati di pagamento sono stati individuati gli estremi degli atti idonei ad ordinare l'emissione degli stessi;
3. che il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31/12/2019;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € **940.387,10**, di cui € 163.525,99 con vincolo.

Sono state verificate a campione n. 10 reversali di incasso, in quanto $c = (P/S)*R = (4859/180)*0,4 = 10,80$. Di conseguenza, considerato che la dimensione del campione da verificare è compreso tra 1 e 4859 e che i campioni da estrarre sono 10 si procede all'estrazione ID 3YJZS attraverso il generatore lista di numeri casuali, che si allega in copia, da cui si individuano le seguenti reversali di entrata:

Numero	Data	Importo	Causale
246	25/01/2019	48,68	Recupero Tari 2013
258	25/01/2019	6,06	Contributo 5% provincia su recupero Tari
1077	15/03/2019	100,00	Retta Pre-post scuola
2327	12/06/2019	150,00	Retta Pre-Post scuola
2573	05/07/2019	110,00	Acconto Imu
3382	03/10/2019	180,00	Affitto settembre 2019 Sig. Pinna
3949	12/11/2019	15,22	Diritti per concessioni cimiteriali
4102	25/11/2019	319,00	Retta asilo nido Sig. Rocca
4792	31/12/2019	105,00	Collocazione ceneri defunto Sig. Boscari
4802	31/12/2019	4802	Versamento Tares-Tari

Infine, sono stati verificati n. 10 mandati di pagamento, in quanto $c = (P/S)*R = (2377/180)*0,8 = 10,57$. Di conseguenza, considerato che la dimensione del campione da verificare è compreso tra 1 e 2377 e che i campioni da estrarre sono 10, si procede all'estrazione ID 3YK2C attraverso il generatore lista di numeri casuali, che si allega in copia, da cui si individuano i seguenti mandati di pagamento:

Numero	Data	Importo	Creditore e impegno
113	17/01/2019	249,12	Indennità di posizione gennaio 2019
152	17/01/2019	778,34	Addizionale Regionale Irpef
187	07/02/2019	3.901,67	Ft. n. 29 del 13.12.2019 ditta De Rivi Impianti
667	12/04/2019	20,33	Quota Fondo pensione Perseo
1045	17/06/2019	2.878,70	Indennità di funzione dipendenti febbraio 2019
1221	12/07/2019	89,01	Ft. 3000792 del 17.09.19 Broni-Stradella gas srl
1422	08/08/2019	367,58	Inadel personale dipendente mese agosto 2019
1883	18/10/2019	9,86	Irap indennità maneggio valori 2018
1884	18/10/2019	182,50	Irap mese di ottobre 2019
2352	18/12/2019	222,00	Reintegro economo

Quindi

ATTESTA

La non corrispondenza dei movimenti contabili e della regolare gestione di cassa del Tesoriere al 31/12/2019 per mancanza dell'attestazione del Tesoriere indicante le risultanze di cassa della tesoreria.

Procede successivamente alle altre verifiche e rileva quanto segue:

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 02 del 15.01.2019:

- * Sig.ra Sgobbi Elisa – Agente Contabile - Area Demografica;
- * Sig.ra Cuscusa Franca – Agente Contabile- Area Tecnica Manutentiva;
- * Sig.ra Federico Bozzetti – Agente Contabile – Ufficio Polizia;
- * Sig. Gugliotta Michele – Agente contabile- Area Amministrativa;
- * Sig.ra Gnemmi Sabina – Agente contabile- Area Finanziaria;
- * Sig.ra Quatraro Antonella- Agente contabile- Economo Comunale.

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

- * Nivi Credit srl: Servizio per la gestione delle sanzioni emesse a cittadini stranieri e targhe estere;
- * San Marco Spa: Servizio riscossione Imposta sulla Pubblicità e diritti pubbliche affissioni;
- * Equitalia Nord, Centro, Sud, Riscossione Sicilia – Agente della riscossione, ora Agenzia delle Entrate;
- * Riscossione Sicilia s.p.a.: Servizio riscossione ruoli rifiuti e sanzioni al codice della strada;
- * Acqua Novara Vco Spa conto della gestione di titoli azionari dell'agente contabile;

L'Organo di revisione rileva che, alla data odierna, i predetti Agenti Contabili esterni hanno presentato il conto della gestione per l'anno 2019.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Nel trimestre in oggetto essi hanno incassato le seguenti somme, come risulta dai rispettivi prospetti riepilogativi sotto riportati:

Nominativo	Tipologia incasso	Importo incassato	Importo versato	Fondo Cassa
Sgobbi Elisa	Fondo Cassa del 4° trimestre 2019			
Periodo luglio-agosto-settembre	Carte d'identità	3773,60	3773,60	0
	Diritti e contratti	6,75	6,75	0
	Custodie			
	TOTALE	3780,35	3780,35	0
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 4° trimestre 2019			
Periodo ottobre-novembre-dicembre	Mercato/fotocopie	161,50	161,50	0,00
	TOTALE	142,00	142,00	0,00

Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 4° trimestre 2019			
Periodo ottobre- novembre-dicembre		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00
Cuscusa Franca	Fondo Cassa del 4° trimestre 2019			
Periodo ottobre- novembre-dicembre		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00
Gugliotta Michele	Fondo Cassa del 4° trimestre 2019			
Periodo ottobre- novembre-dicembre		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Dato atto,

Che gli uffici sono dotati di cassaforte e pertanto il denaro vi viene conservato fino al versamento presso la Tesoreria.
 Che nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni d'incasso.
 Che gli incassi sono stati versati alla Tesoreria Comunale.

SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 2 del 15/01/2019 è stata nominata Economo la Sig.ra Quatraro Antonella.

Presa in carico:

La documentazione inerente la gestione del servizio economato, supportata da registrazioni informatiche:

- il registro di riepilogo dei movimenti con saldo al 27.02.2020

Dato atto:

- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste.

- che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli.

- che il rendiconto dei pagamenti è reso dall'economo normalmente con cedenza quadrimestrale;

Il saldo di cassa del servizio economato al 27.02.2020 è di € 138,92 e corrisponde a quello risultante dal registro di economato e così sul rendiconto, derivante da:

- Saldo alla data del 31/12/2019	€ 3.082,28
- Reintegro a favore dell'economo	€ 1.100,00
- Buoni emessi nel corso del 2020	€ 961,08
- Fondo cassa alla data odierna	€ 138,92

mese di dicembre 2019 per €. 53.517,61 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
vari	dicembre	€. 26.298,50	10/12/2019	dal n. 2246 al n. 2263	INPS ex CPDEL
vari	dicembre	€. 3.614,61	10/12/2019	dal n. 2269 al n. 2284	INPS TFS e TFR
vari	dicembre	€. 281,17	10/12/2019	n.2264	INPDAP fondo credito
vari	dicembre	€. 7.007,83	10/12/2019	Dal n. 2287 al n.2304	IRAP
vari	dicembre	€. 16.305,96	10/12/2019	n.2244	IRPEF e addizionali
Vari	dicembre	€. 5,53	10/12/2019	n.2286	Ricongiunzione L.29/79
Vari	dicembre	€. 4,01	10/12/2019	n.2285	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo

quietanza di versamento F24EP in data 23/12/2019 protocollo telematico 19121912433049311

2) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenda delle Entrate, tramite F24EP, per IVA split payment servizi istituzionali e per IVA servizi commerciali:

IVA split payment servizi istituzionali mese di ottobre 2019 per €. 4.327,83=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	ottobre	€. 4.327,83	13/11/2019	n.1997	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16.11.2019 protocollo telematico 19111410234244678.

IVA split payment servizi istituzionali mese di novembre 2019 per €. 20.034,33=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	novembre	€. 20.034,33	06/12/2019	n.2144	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16/09/2019 protocollo telematico 19121212220265342

IVA split payment servizi istituzionali mese di dicembre 2019 per €. 10.109,89=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	dicembre	€. 10.109,89	19/12/2019	n.2362	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 24/12/2019 protocollo telematico 19122010091849498

Si prende atto che nel corso del 2019 sono stati emessi n. 83 buoni economici. Tenuto conto della esiguità del numero, lo scrivente procede alla verifica di tutta la documentazione, riscontrandone la regolarità.

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BORGIO TICINO

Attesta l'esatta corrispondenza dei movimenti contabili dell'economista e degli agenti contabili nel periodo 01.01.2019 – 31.12.2019

CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

1) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, in qualità di sostituto d'imposta:

mese di ottobre 2019 per €. 48.765,26 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificità
vari	ottobre	€. 22.994,14	18/10/2019	dal n.1829 al n.1855	INPS ex CPDEL
vari	ottobre	€. 1.896,66	18/10/2019	dal n. 1861 al n.1876	INPS TFS e TFR
vari	ottobre	€. 246,03	18/10/2019	n.1856	INPDAP fondo credito
vari	ottobre	€. 309,14	21/10/2019	n.1939	Rit. erariali professionisti
vari	ottobre	€. 6.157,06	18/10/2019	dal n. 1879 al n.1905	IRAP
vari	ottobre	€. 17.154,66	18/10/2019	n.1827, 1856,1906,1935,1936	IRPEF e addizionali
vari	ottobre	€. 5,53	18/10/2019	n.1878	Ricongiunzione L.29/79
vari	ottobre	€. 2,04	18/10/2019	n.1877	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo

quietanza di versamento F24EP in data 16.11.2019 protocollo telematico 19111410234244678.

mese di novembre 2019 per €. 33.789,39 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificità
vari	novembre	€. 15.777,46	19/11/2019	dal n. 2045 al n.2064	INPS ex CPDEL
vari	novembre	€. 1.896,66	19/11/2019	dal n.2085 al n. 2100	INPS TFS e TFR
vari	novembre	€. 168,66	19/11/2019	n. 2104	INPDAP fondo credito
vari	novembre	€. 4.277,85	16/11/2019	dal n.2065 al n.2084	IRAP
vari	novembre	€. 11.661,19	16/11/2019	n. 2101,2104,2111,2133,2134	IRPEF e addizionali
Vari	novembre	€. 5,53	16/11/2019	n. 2110	Ricongiunzione L.29/79
Vari	novembre	€. 2,04	16/11/2019	n. 2109	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo

quietanza di versamento F24EP in data 16/12/2019 protocollo telematico 19121212220265342



IVA servizi commerciali mese di ottobre 2019 per € 1.153,77=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	ottobre	€ 1.153,77	13/11/2019	n.1996	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16.11.2019 protocollo telematico 19111410234244678

IVA servizi commerciali IVA mese di novembre 2019 per € 1.023,41=:

capo/cap/ art.	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	novembre	€ 1.023,41	06/12/2019	n. 2143	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16/12/2019 protocollo telematico 19121212220265342

IVA servizi commerciali IVA mese di dicembre 2019+ravvedimento luglio 2019 per € 1.107,94=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	luglio	€ 85,29	19/12/2019	n.2360	IVA servizi commerciali
20000	dicembre	€ 1.022,65	19/12/2019	n.2361	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 24/12/2019 protocollo telematico 19122010091849498

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BORGIO TICINO**

Rilevato quanto precede,

INVITA

Il Tesoriere a fornire, con la massima consentita urgenza, il prospetto di concordanza, nonché tutta la documentazione necessaria (elenco dei documenti giustificativi delle partite aperte/non regolarizzate) per consentire la verifica della concordanza di cassa.

DISPONE

la trasmissione di copia originale del presente verbale:

- al Tesoriere per il tramite del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- al Consiglio Comunale.

Borgio Ticino, 27 febbraio 2020

IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO Rosario)


Dott. GUERCIONUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24
28922

VERBANIA

Cell.: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

A mano

Allegati: vari

AL COMUNE DI

BORGO TICINO

OGGETTO: Verbale di verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Si trasmette l'allegato verbale di verifica della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Nel ringraziare, si porgono cordiali saluti.

Verbania, 20 aprile 2020

f.to IL REVISORE DEI CONTI

(dott. GUERCIO NUZIO R.)

Firmato da:
GUERCIO NUZIO ROSARIO

Motivo:
IL REVISORE

Data: 20/04/2020 09:18:18

Stilo del 20/04/2020

Dott. GUERCIONUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24
28922

VERBANIA

Cell.: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

Verbale reg. rev. n. 5/2020

Ill.mo Sig. Sindaco
del Comune di

BORGO TICINO (NO)

OGGETTO: Verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BORGO TICINO

Visto l'art. 223 del Tuel comma 1, secondo cui "*l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233*", ribadito dall'art. 239 comma 1 lett. f);

Considerato che con deliberazione esecutiva del Consiglio Comunale n. 22 del 26.04.2017 il suddetto è stato nominato "Revisore dei conti" per il periodo 27.04.2017/26.04.2020;

Attesa la propria competenza, in conformità allo statuto ed al regolamento, di collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, redigendo appositi verbali;

Dato atto che nell'attuale contesto legato all'emergenza COVID-19 l'attività di verifica di cassa non può essere attuata presso l'Ente, il presente verbale viene reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, con la conseguenza che ciò che viene verificato è stato controllato e supportato da carte di lavoro presso lo studio del Revisore con la collaborazione dell'Ufficio comunale preposto (in smart working) e tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Vista l'attestazione rilasciata dal Tesoriere riguardante il saldo di cassa alla data del 31/03/2020;

Attesta quanto segue procedendo alla verifica di cassa per il periodo 01/01/2020 - 31/03/2020.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione non viene effettuata per l'impossibilità materiale di poter accedere alla documentazione giustificativa depositata negli uffici comunali.

TESORERIA COMUNALE

Il servizio per il periodo 01.01.2020 al 31.12.2021, risulta prorogato al Banco B.P.M. S.P.A., filiale di Borgo Ticino in attesa di sottoscrizione di nuova convenzione;

Presa in carico la seguente documentazione:

- Verifica di cassa della Tesoreria al 31 marzo 2020 edito dal Banco B.P.M. Spa
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo **01.01.2020/31.03.2020**
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. **1** al n. **1149** per un totale di **€ 998.545,83=** e mandati di pagamento dal n. **1** al n. **704** per un totale di **€ 1.241.374,40=**, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 31 marzo 2020 non risultano anticipazioni di Tesoreria;
2. che sui mandati di pagamento sono stati individuati gli estremi degli atti idonei ad ordinare l'emissione dei mandati stessi;
3. che il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31/03/2020;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **31/03/2020** risultante dal verbale di verifica di cassa è **€ 829.866,66=** e si concilia con i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente, così come risulta dalla seguente scheda contabile che fa parte integrante del presente verbale:

RACCORDO VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31 MARZO 2020

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE							
ENTRATE							
Fondo di cassa alla chiusura esercizio 2019				940.387,10			
Riscossioni da regolarizzare con reversali				453.626,08	+		
Riscossioni con reversali				606.871,62	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				2.000.884,80	=		2.000.884,80
USCITE							
pagamenti da regolarizzare con mandati				5,00	+		
pagamenti con mandato				1.171.013,14	+		
TOTALE DELLE USCITE				1.171.018,14	=		1.171.018,14
FONDO CASSA AL 31/03/2020							829.866,66
B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE							
ENTRATE							
Fondo di cassa dell'esercizio 2019				940.387,10	+		
Reversali emesse				998.545,83	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				1.938.932,93	=		1.938.932,93
USCITE							
Mandati emessi				1.241.374,40			
TOTALE DELLE USCITE				1.241.374,40			1.241.374,40
SALDO RISULTANTE							697.558,53
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI							
Saldo risultante presso il TESORIERE				829.866,66	-		
Saldo risultante presso l'ENTE				697.558,53	-		
DIFFERENZA DA RACCORDARE				132.308,13	=		132.308,13
D) CONCILIAZIONE							
Fondo cassa presso il TESORIERE							829.866,66
Reversali emesse da incassare:				388.518,85		391674,21	
Reversali emesse ma non contabilizzata dal Tesoriere				3.155,36			
Pagamenti senza mandato				5,00	+		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE					=		391.679,21
				TOTALE			1.221.545,87
Incassi in attesa di reversale				453.626,08	+		
Mandati emessi ma non contabilizzati da Tesoriere				32.574,72	(**)		
Mandati da pagare				37.786,54	+		
1) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE				0,00			523.987,34
2) SALDO PRESSO IL TESORIERE DOPO SISTEMAZIONE PARTITE							697.558,53
3) SALDO PRESSO L'ENTE							697.558,53
4) DIFFERENZA							0,00

() MANDATI CARICATI DOPO 31/03/2020**

N.RO	DATA	IMPORTO	pagamento
525	10/03/2020	30.518,29	
704	31/03/2020	1.432,62	
703	31/03/2020	623,81	
totale		32.574,72	

(*) REVERSALI CARICATE DOPO IL 31/03/2020

N.RO	DATA	IMPORTO	data di incasso
983	10/03/2020	2.774,29	
1147	31/03/2020	10,14	
1148	31/03/2020	112,49	01/04/2020
1149	31/03/2020	258,34	01/04/2020
totale		3.155,26	

Quindi

ATTESTA

L'esatta corrispondenza dei movimenti contabili e della regolare gestione di cassa del Tesoriere al 31.03.2020.

Procede successivamente alle altre verifiche e rileva quanto segue:

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 04 del 14.01.2020:

- * Sig.ra Sgobbi Elisa – Agente Contabile - Area Demografica;
- * Sig.ra Federico Bozzetti – Agente Contabile – Ufficio Polizia;
- * Sig. Gugliotta Michele – Agente contabile- Area Amministrativa e area Tecnico Manutentiva;
- * Sig.ra Gnemmi Sabina – Agente contabile- Area Finanziaria;
- * Sig.ra Quattraro Antonella- Agente contabile- Economo Comunale.

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

- * Nivi Credit srl: Servizio per la gestione delle sanzioni emesse a cittadini stranieri e targhe estere;
- * San Marco Spa: Servizio riscossione Imposta sulla Pubblicità e diritti pubbliche affissioni;
- * Equitalia Nord, Centro, Sud, Riscossione Sicilia – Agente della riscossione, ora Agenzia delle Entrate;
- * Riscossione Sicilia s.p.a.: Servizio riscossione ruoli rifiuti e sanzioni al codice della strada;
- * Acqua Novara Vco Spa conto della gestione di titoli azionari dell'agente contabile;

L'Organo di revisione rileva che, alla data odierna, i predetti Agenti Contabili esterni hanno presentato il conto della gestione per l'anno 2019.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Nel trimestre in oggetto essi hanno incassato le seguenti somme, come risulta dai rispettivi prospetti riepilogativi sotto riportati:

Nominativo	Tipologia incasso	Importo incassato	Importo versato	Fondo Cassa
Sgobbi Elisa	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Carte d'identità	3.400,70		3.400,70
	Diritti e contratti	12,30		12,30
	Custodie			
	TOTALE	3.413,00		3.413,00
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Mercato/fotocopie	99,50	99,50	0,00
	TOTALE	99,50	99,50	0,00
Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Dato atto,

Che gli uffici sono dotati di cassaforte e pertanto il denaro vi viene conservato fino al versamento presso la Tesoreria.
Che nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni d'incasso.
Che, alla data odierna, gli incassi non sono stati versati alla Tesoreria Comunale.

SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di Giunta Comunale n.4 del 14/01/2020 è stata nominata Economo la Sig.ra Quattraro Antonella.

Pres a in carico:

La documentazione inerente la gestione del servizio economato, supportata da registrazioni informatiche:

- il registro di riepilogo dei movimenti con saldo al 16.04.2020;

Dato atto:

- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste.

- che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli.

- che il rendiconto dei pagamenti è reso dall'economo normalmente con cadenza quadrimestrale;

Il saldo di cassa del servizio economato al 16.04.2020 è di € 950,45 e corrisponde a quello risultante dal registro di economato e così sul rendiconto, derivante da:

- Anticipazione fondo cassa economo	€ 1.100,00
- Buoni emessi al 26/02/2020 dal n.1 al n.15	€ 958,88
- Reintegro a favore dell'economo	€ 958,88
- Ulteriori buoni emessi dal n.16 al n.22	€ 149,55
- Fondo cassa al 16.04.2020	€ 950,45

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BORGIO TICINO**

Attesta l'esatta corrispondenza dei movimenti contabili dell'economo e degli agenti contabili nel periodo 01.01.2020 – 16.04.2020

CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

1) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, in qualità di sostituto d'imposta:

mese di gennaio 2020 per € 36.539,77 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
vari	gennaio	€ 15.230,54	22/01/2020	dal n.68 al n.73, n.75, n.86, n.149, n.152	INPS ex CPDEL
vari	gennaio	€ 1.952,02	22/01/2020	dal n. 82 al n.107	INPS TFS e TFR
vari	gennaio	€ 163,29	22/01/2020	n. 87	INPDAP fondo credito
vari	gennaio	€ 4.328,85	22/01/2020 e 30/01/2020	dal n.109 al n.125, n.150, n.153, n.154 n.159	IRAP
vari	gennaio	€ 1.061,47	30/01/2020	n.164	Rit.erariali professionisti.
vari	gennaio	€ 8.863,48	22/01/2020	n.66, n.126, n.146, n.155	IRPEF e addizionale
vari	gennaio	€ 5,53	22/01/2020	n.108	Ricongiunzione L.29/79
vari	gennaio	€ 2,04	22/01/2020	n.74	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo
Vari	Gennaio	€ 4.932,55	11/02/2020	n.209	INAIL

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

mese di febbraio 2020 per € 29.690,15 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
vari	febbraio	€ 14.898,85	17/02/2020	dal n. 249 a n.266, n.332	INPS ex CPDEL
vari	febbraio	€ 1.952,02	17/02/2020	dal n.272 a n.287	INPS TFS e TFR
vari	febbraio	€ 159,74	17/02/2020	n. 267	INPDAP fondo credito
vari	febbraio	€ 4.050,55	17/02/2020	dal n.290 a n. 307, n.333	IRAP
vari	febbraio	€ 8.621,42	17/02/2020	n. 247, n.328, n.329	IRPEF e addizionali
Vari	febbraio	€ 5,53	17/02/2020	n. 289	Ricongiunzione L.29/79
Vari	febbraio	€ 2,04	17/02/2020	n. 288	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

mese di marzo 2020 per € 31.195,71 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
vari	marzo	€ 14.329,03	12/03/2020	dal n. 531 a n.548	INPS ex CPDEL
vari	marzo	€ 1.952,02	12/03/2020	dal n. 554 a n.569	INPS TFS e TFR
vari	marzo	€ 153,63	12/03/2020	n.549	INPDAP fondo credito
vari	marzo	€ 3.956,65	12/03/2020	Dal n. 572 a n.589, n.614	IRAP
vari	marzo	€ 8.075,64	12/03/2020	n.529, n.590, n.610, n.611	IRPEF e addizionali
Vari	marzo	€ 5,53	12/03/2020	n. 571	Ricongiunzione L.29/79
Vari	marzo	€ 2,04	12/03/2020	n.570	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo
Vari	marzo	€ 2.721,17	18/03/2020	n. 645	Rit. erariali profess.

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

2) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, per IVA split payment servizi istituzionali e per IVA servizi commerciali:

IVA split payment servizi istituzionali mese di gennaio 2020 per € 16.692,96=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	gennaio	€ 16.692,96	13/02/2020	n.245	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

IVA split payment servizi istituzionali mese di febbraio 2020 per € 28.672,54=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	febbraio	€ 28.672,54	12/03/2020	n.528	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

IVA split payment servizi istituzionali mese di marzo 2020 per € 36.276,66=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	marzo	€ 36.276,66	09/04/2020	n.733	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

IVA servizi commerciali mese di gennaio 2020 per € 6.694,02=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	gennaio	€ 6.694,02	13/02/2020	n.246	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

IVA servizi commerciali IVA mese di febbraio 2020 per € 2.245,22=:

capo/cap/ art.	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	febbraio	€ 2.245,22	12/03/2020	n. 527	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

IVA servizi commerciali IVA mese di marzo 2020 per € 1.918,85=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	marzo	€ 1.918,85	09/04/2020	n. 734	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BORGIO TICINO**

Rilevato quanto precede,

RACCOMANDA

✚ al Tesoriere di fornire celermente il prospetto di concordanza, nonché tutta la documentazione necessaria (elenco dei documenti giustificativi delle partite aperte/non regolarizzate) alla Verifica Trimestrale di Cassa;

INVITA

✚ l'Amministrazione a dotarsi di un programma che consenta di ottenere scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza di cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere.

DISPONE

la trasmissione di copia originale del presente verbale:

- al Tesoriere per il tramite del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- al Consiglio Comunale.

Verbania, 20 aprile 2020

f.to IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO Rosario)