

COMUNE DI BORGIO TICINO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8 del 06/05/2021

Verbale della verifiche trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili.

COMUNE DI BORGIO TICINO (NOVARA)	
06 MAG 2021	
Per	
Cat.	Class
Fasc	

Il giorno 06 maggio 2021 alle ore 9,30 presso l'edificio comunale di Via Circonvallazione n.37 – Settore Risorse Economiche e Finanziarie il sottoscritto Dott. Gerardo Robaldo revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 nominato con atto consiliare n. 38 del 26.11.2020 procede alla verifica periodica, relativamente al terzo e quarto trimestre 2020 ed al primo trimestre 2021.

La necessità di procedere in data odierna alla verifica congiunta di tre trimestri deriva dalle difficoltà derivanti dall'emergenza Covid 19 che hanno tra l'altro comportato la sostituzione per motivi di salute del revisore, rag. Floreano Locatelli, in data 30 novembre 2020.

Il Revisore è assistito dal Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie Sabina Gnemmi.

VERIFICA TERZO TRIMESTRE 2020

Situazione Incassi e Pagamenti

TESORERIA COMUNALE

Il servizio per il periodo 01.04.2020 al 31.12.2021, con delibera di consiglio n.12 del 29.04.2020, risulta prorogato al Banco Popolare Soc. Coop., ora B.P.M. S.P.A., filiale di Borgio Ticino;

Presa in carico la seguente documentazione:

- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo **01.07.2020/30.09.2020**
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. 1 al n. 2499 per un totale di € 2.655.461,86= e mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1920 per un totale di € 2.978.256,81=, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 30 settembre 2020 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 30/09/2020;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 617.592,15, di cui € 230.498,34 con vincolo.

Verifica mandati e reversali

Il Revisore provvede alla scelta a campione di n. 5 reversali (n. 1862 del 02.07.2020, n. 1868 del 03/07/2020, n. 2090 del 10/08/2020, n. 2160 del 27.08.2020, n. 2448 del 29/09/2020) e n.6 mandati (n. 1308 del 08.07.2020, n. 1312 del 09.07.2020, n. 1680 del 02/09/2020, n. 1726 del 10/09/2020, n. 1800 del 21.09.2020, n. 1905 del 30.09.2020).

Non si rilevano irregolarità e risulta corretto l'iter burocratico seguito che ha dato luogo ai suddetti pagamenti.

1
hl

Liquidazioni I.v.a.					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	data versamento	quietanza
luglio 2020 Split istituzionale	== =	€ 10.729,69	€ 28.123,03	17/08/2020	20080511025540924
agosto 2020 Split istituzionale	== =	€ 23.262,00	€ 50.560,00	16/09/2020	20091108002014741
settembre 2020 Split istituzionale	== =	€ 12.108,57	€ 39.856,10	16/10/2020	20101309301965554

Liquidazioni mensili I.v.a. anno 2020				
Mesi	Credito	Debito	Data versamento	Quietanza
luglio 2020		€ 513,20	17/08/2020	20080511025540924
Agosto 2020		€ 4.998,98	16/09/2020	20091108002014741
Settembre 2020		€ 1.585,39	16/10/2020	20101309301965554

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	TOTALI	QUIETANZA	DATA PAGAMENTO
Beneficiario			F24		
LUGLIO 2020	ERARIO	1.577,50 €	28.123,03 €	20080511025540924	17/08/2020
	REGIONI	778,23 €			
	TRIBUTI LOCALI	292,23 €			
	ENTI PREV./INPS	14.232,18 €			
AGOSTO 2020			50.560,00 €	20091108002014741	16/09/2020
	ERARIO	4.363,66 €			
	REGIONI	4.076,73 €			
	TRIBUTI LOCALI	263,16 €			
SETTEMBRE 2020	ENTI PREV./INPS	13.595,47 €	39.856,10 €	20101309301965554	16/10/2020
	ERARIO	6.988,19 €			
	REGIONI	4.431,21 €			
	TRIBUTI LOCALI	206,76 €			
	ENTI PREV./INPS	14.330,41 €			

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla BANCO BPM S.p.A. il Revisore attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2019 è di euro 940.387,10=.
- Il saldo alla data del 30/09/2020 risulta di € 803.938,90 e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	euro	940.387,10	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	2.562.645,56	+
Riscossioni da regolarizzare	euro	210.764,70	+
Anticipazione di cassa	euro		+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	2.842.943,83	-
Pagamenti da regolarizzare	euro	66.914,63	-
Saldo di cassa c/o il tesoriere	euro	803.938,90	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	euro	940.387,10	+
Riscossioni	euro	2.655.461,86	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	2.978.256,81	-
Saldo di cassa c/o l'ente	euro	617.562,15	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Saldo di cassa c/o Tesoriere	euro	803.938,90	+
Anticipazione di cassa	euro		-
Incassi in attesa di reversale	euro	210.764,70	-
Pagamenti in attesa di mandato	euro	66.914,63	+
Mandati ancora da pagare	euro	110.401,53	-
Reversali ancora da incassare	euro	78.367,51	+
Reversali caricate a ottobre dalla tesoreria	euro	14.448,79	+
Mandati caricati a ottobre da tesoreria	euro	24.911,45	-
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	euro	617.592,15	

diff. euro 0,00

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni e 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 periodo luglio 2020 – settembre 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 04 del 14.01.2020 e 106 del 13.07.2020:

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

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 3° trimestre 2020			
Periodo luglio-agosto-settembre	Carte d'identità	4.633,56	4.633,56	0
	Diritti e contratti	6,79	6,79	0
	Custodie			
	TOTALE	4.640,35	4.640,35	0
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 3° trimestre 2020			
Periodo luglio-agosto-settembre	Tosap mercato	107,00	107,00	0,00
	TOTALE	107,00	107,00	0,00
Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 3° trimestre 2020			
Periodo luglio-agosto-settembre		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Lavecchia Leonardo	Fondo Cassa del 3° trimestre 2020			
Periodo luglio-agosto- settembre		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. 3 del 14/01/2020 confermata con Giunta Comunale 106 del 13.07.2020 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 30.09.2020

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 30.09.2020 è di € 75,61 e corrisponde a quello risultante dal registro di economato e così sul rendiconto, derivante da:

- anticipazioni fondo cassa economo € 1.100,00+
- buoni emessi al 30.09.2020 dal n. 35 al n.55 € 1.024,39-
- Fondo cassa al 30.09.2020 € 75,61

Si prende atto che al 30.09.2020 sono stati emessi n. 55 buoni economici. Tenuto conto della esiguità del numero, lo scrivente procede alla verifica di tutta la documentazione, riscontrandone la regolarità.

VERIFICA QUARTO TRIMESTRE 2020

Situazione Incassi e Pagamenti

TESORERIA COMUNALE

Il servizio per il periodo 01.04.2020 al 31.12.2021, con delibera di consiglio n.12 del 29.04.2020, risulta prorogato al Banco Popolare Soc. Coop., ora B.P.M. S.P.A., filiale di Borgo Ticino;

Presa in carico la seguente documentazione:

- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo **01.10.2020/31.12.2020**
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. 1 al n. 3428 per un totale di € 4.353.845,82= e mandati di pagamento dal n. 1 al n. 2580 per un totale di € 4.252.585,61=, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

4. che alla data del 31 dicembre 2020 non risultano anticipazioni di Tesoreria;
5. che sui mandati di pagamento sono stati individuati gli estremi degli atti idonei ad ordinare l'emissione degli stessi;
6. che il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31/12/2020;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente ammonta ad € 1.041.647,31, di cui € 230.667,94 con vincolo.

Verifica mandati e reversali

Il Revisore provvede alla scelta a campione di n. 5 reversali (n. 2563 del 09.10.2020, n. 2745 del 29/10/2020, n. 2819 del 06/11/2020, n. 2922 del 27.11.2020, n. 3302 del 23/12/2020) e n.6 mandati (n. 2083 del 22.10.2020, n. 2136 del 30.10.2020, n. 2162 del 13.11.2020, n. 2337 del 30.11.2020, n. 2352 del 04.12.2020, n. 2556 del 29.12.2020).

Non si rilevano irregolarità e risulta corretto l'iter burocratico seguito che ha dato luogo ai suddetti pagamenti.

Liquidazioni I.v.a.					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	data versamento	quietanza
ottobre 2020 Split istituzionale	= = =	€ 22.229,07	€ 56.372,60	16/11/2020	20111010201414039

novembre 2020 Split istituzionale	==	€ 10.384,77	€ 60.102,80	16/12/2020	20121409014719618
dicembre 2020 Split istituzionale	==	€ 17.899,15	€ 19.251,22	18/01/2021	21011410225037946

Liquidazioni mensili I.v.a. anno 2020				
Mesi	Credito	Debito	Data versamento	Quietanza
ottobre 2020		€ 510,45	16/11/2020	20111010201414039
novembre 2020		€ 939,03	16/12/2020	20121409014719618
dicembre 2020 acconto IVA 2021		€ 474,02 € 878,05	18/01/2021	21011410225037946

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	TOTALI	QUIETANZA	DATA PAGAMENTO
Beneficiario			F24		
OTTOBRE 2020	ERARIO	8.597,17 €	56.372,60 €	20111010201414039	16/11/2020
	REGIONI	6.096,85 €			
	TRIBUTI LOCALI	421,16 €			
	ENTI PREV./INPS	18.517,00 €			
NOVEMBRE 2020			60.102,80 €	20121409014719618	16/12/2020
	ERARIO	18.263,21 €			

	REGIONI	6.916,90 €			
	TRIBUTI LOCALI	366,23 €			
	ENTI PREV./INPS	23.232,66 €			
DICEMBRE 2020	ERARIO	14.882,84 €	48.803,37 €	20122210205820125	29/12/2020
	REGIONI	6.827,44 €			
	TRIBUTI LOCALI	97,90 €			
	ENTI PREV./INPS	26.995,19 €			

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla BANCO BPM S.p.A. il Revisore attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2019 è di euro 940.387,10=.
- Il saldo alla data del 31/12/2020 risulta di € 1.041.647,31 e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	euro	940.387,10	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	4.353.845,82	+
Riscossioni da regolarizzare	euro		+
Anticipazione di cassa	euro		+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	4.252.585,61	-
Pagamenti da regolarizzare	euro		-
Saldo di cassa c/o il tesoriere	euro	1.041.647,31	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2019	euro	940.387,10	+
Riscossioni	euro	4.353.845,82	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	4.252.585,61	-
Saldo di cassa c/o l'ente	euro	1.041.647,31	

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni e 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 periodo ottobre 2020 – dicembre 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 04 del 14.01.2020 e 106 del 13.07.2020:

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

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 2020			
Periodo ottobre-novembre-dicembre	Carte d'identità	2.760,14	2.760,14	0,00
	Diritti e contratti	3,26	3,26	0,00
	Custodie	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	2.763,40	2.763,40	0,00
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 4° trimestre 2020			
Periodo ottobre-novembre-dicembre	Tosap mercato	98,00	98,00	0,00
	TOTALE	98,00	98,00	0,00
Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 4° trimestre 2020			
Periodo ottobre-novembre-dicembre		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Lavecchia Leonardo	Fondo Cassa del 4° trimestre 2020			
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. 3 del 14/01/2020 confermata con Giunta Comunale 106 del 13.07.2020 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 31.12.2020

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 31.12.2020 è di € 0,00 e corrisponde a quello risultante dal registro di economato e così sul rendiconto, derivante da:

- anticipazioni fondo cassa economo € 1.100,00 +
- buoni emessi al 31.12.2020 dal n. 56 al n.81 € 945,87 -
- reintegro da mandato 2558 a 2565 del 29.12.2020 € 945.87 +
- restituzione anticipazione fondo cassa economo
con reversale n.3349 del 29.12.2020 € 1.100,00 -
- Fondo cassa economale al 31.12.2020 € 0,00

Si prende atto che al 31.12.2020 sono stati emessi n. 81 buoni economici. Tenuto conto della esiguità del numero, lo scrivente procede alla verifica di tutta la documentazione, riscontrandone la regolarità.

R

VERIFICA PRIMO TRIMESTRE 2021

Situazione Incassi e Pagamenti

Risultano emessi alla data del 06/05/2021 n.1314 reversali e n. 1299 mandati.

L'ultima reversale d'incasso n. 1730 del 04/05/2021 è stata emessa per € 152,00 con causale: "retta silo nido".

L'ultimo mandato n. 1004 del 30/04/2021 è stato emesso per € 1.464,00 con causale: "Liquidazione fatture studio Cavaggioni scarl".

Verifica mandati e reversali

Il Revisore provvede alla scelta a campione di n. 5 reversali (n. 45 del 18/01/2021, n. 158 del 28/01/2021, n. 514 del 11/02/2021, n. 730 del 26/02/2021, n. 1279 del 31/03/2021) e n.6 mandati (n. 100 del 21/01/2021, n. 213 del 29/01/2021, n. 293 del 11/02/2021, n. 483 del 22/02/2021, n. 645 del 11/03/2021, n. 699 del 24/03/2021).

Non si rilevano irregolarità e risulta corretto l'iter burocratico seguito che ha dato luogo ai suddetti pagamenti.

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA delle seguenti attività:

- a) impianti fotovoltaici;
- b) canone locazione Bar Arena;
- c) canone locazione minialloggi;
- d) diritto di superficie INWIT SPA, CK HUTCHISON NETWORKS ITALIA SPA;
- e) rette asilo nido;
- f) rimborso ammortamento mutui acqua Novara Vco spa.

ANNO 2021:

Registro acquisti

Da pag. 18 a pag. 20 . registrazioni da 91 a 94 del 01.02.2021, righe 1,2,3,4.

Registro fatture emesse

Da pag. 1 a pag. 3 – registrazione n. 6 del 18/01/21 – riga n. 6

Registro dei corrispettivi

Da pag. 3 – registrazione n. 19 del 11/02/21 – riga n. 19

Registro liquidazione Iva

Aggiornato al mese di marzo 2021, da pag 1 a pag 3.

Liquidazioni I.v.a.					
Mesi	Credito	Debito	Importo F24	data versamento	quietanza
Gennaio 2021 Split istituzionale	===	€ 13.696,81	€ 50.495,78	16/02/2021	21021212063558471
Febbraio 2021 Split istituzionale	===	€ 23.022,00	€ 56.364,80	16/03/2021	21031212143517969
Marzo 2021 Split istituzionale	===	€ 23.633,00	€ 26.565,01	16/04/2021	21041415250156053

Liquidazioni mensili I.v.a. anno 2021				
Mesi	Credito	Debito	Data versamento	Quietanza
Gennaio 2021	===	€ 6.810,96	16/02/2021	21021212063558471
Febbraio 2021 Saldo IVA anno 2020	===	€ 1.189,05 € 2.910,00	16/03/2021	21031212143517969
Marzo 2021	===	€ 2.932,01	16/04/2021	21041415250156053

Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione del versamento delle ritenute e dei contributi relativi alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

Sezione	Periodo di Riferimento	Importo in Euro	TOTALI	QUIETANZA	DATA
Beneficiario			F24		PAGAMENTO

	INAIL	4.521,85 €			
GENNAIO 2021	ERARIO	6.545,35 €	50.495,78 €	21021212063558471	16/02/2021
	REGIONI	4.198,96 €			
	TRIBUTI LOCALI	161,88 €			
	ENTI PREV./INPS	14.559,97 €			
FEBBRAIO 2021	ERARIO	7.896,27 €	56.364,80 €	21031212143517969	16/03/2021
	REGIONI	4.651,17 €			
	TRIBUTI LOCALI	162,62 €			
	ENTI PREV./INPS	16.533,69 €			
MARZO 2021	ERARIO	7.503,15 €	26.308,35 €	21041412145328994	16/04/2021
	REGIONI	4.236,37 €			
	TRIBUTI LOCALI	249,88 €			
	ENTI PREV./INPS	14.319,25 €			

Invio certificazioni uniche ai dipendenti e lavoratori autonomi

Il Revisore verifica la presentazione all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica 2021. Per i lavoratori dipendenti e per i lavoratori autonomi è stata presentata il 12/03/2021 prot. n° 21031216391464344.

Verifica Tesoreria Comunale e Agenti contabili

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000 e premesso che il **Servizio di Tesoreria** è stato affidato alla B.P.M. SPA il Revisore attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31/12/2020 è di euro 1.041.647,31=.
- Il saldo alla data del 31/03/2021 risulta di € 665.486,75 e corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	1.041.647,31	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	euro	557.772,42	+
Riscossioni da regolarizzare	euro	125.317,06	+
Anticipazione di cassa	euro		+

Pagamenti, come da mandati emessi	euro	1.053.864,46	-
Pagamenti da regolarizzare	euro	5.385,58	-
Saldo di cassa c/o il tesoriere	euro	665.486,75	

Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

Fondo di Cassa al 31/12/2020	euro	1.041.647,31	+
Riscossioni	euro	597.006,77	+
Pagamenti, come da mandati emessi	euro	1.098.780,62	-
Saldo di cassa c/o l'ente	euro	539.873,46	

I saldi differiscono per le seguenti partite da riconciliare:

Saldo di cassa c/o Tesoriere	euro	665.486,75	+
Anticipazione di cassa	euro	-	-
Incassi in attesa di reversale	euro	125.317,06	-
Pagamenti in attesa di mandato	euro	5.385,58	+
Mandati ancora da pagare	euro	44.574,27	-
Reversali ancora da incassare	euro	32.430,34	+
Reversali caricate ad aprile da tesoreria	euro	6.804,01	+
Mandato non caricato da tesoreria	euro	341,89	-
Saldo di cassa derivante dalla conciliazione	euro	539.873,46	

diff. euro 0,00

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni e 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 periodo gennaio 2021 – marzo 2021 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Economo

Rag. Antonella QUATRARO, nominato con Delibera di Giunta n° 13 del 21/01/2021, fondo gestito € 5.000,00=, la consistenza di cassa, riscontrata fisicamente, alla data del 06/05/2021 alle ore 10.30 risulta pari a euro 1.171,09= ed è così composta:

- n. 17 da euro 50,00 = euro 850,00
- n. 10 da euro 20,00 = euro 200,00
- n. 5 da euro 10,00 = euro 50,00
- n. 10 da euro 5,00 = euro 50,00
- n.6 da euro 2,00= euro 12,00
- n.7 da euro 1,00= euro 7,00

monete per € 2,09

Il Revisore verifica inoltre, a campione i seguenti buoni di pagamento:

- n° 3 del 28/01/2021 per € 140,00= a favore di Autolavaggio turbo snc di Laganella Vincenzo & C. – relativo all’abbonamento n.10 lavaggi veicoli polizia municipale (rif. scontrino fiscale n° 0646-0014 del 28/01/2021).
- n° 7 del 11/02/2021 per € 10,50 a favore di Cartoleria Preti dei F.lli Preti & Agostini E. relativo all’acquisto di risma di carta pergamena per inviti 8 marzo commercianti (rif scontrino n.0410-0028 del 11/02/2021)
- n° 17 del 23/03/2021 per € 16,50 a favore di MAX FACTORY SRL relativo all’acquisto di alcool denaturato per pulizia scuolabus (rif. scontrino n. 0574-0016 del 22/03/2021);

Il Revisore prende altresì atto che l’Economo ha rendicontato le spese effettuate a tutto il mese di marzo 2021 in data 09/04/2021 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile Servizio Ragioneria ed Economato con determina n°115 del 09/04/2021.

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 13 del 21.01.2021:

- * Sig.ra Sgobbi Elisa – Agente Contabile - Area Demografica;
- * Sig. Lavecchia Leonardo – Agente Contabile- Area Tecnica Manutentiva;
- * Sig.ra Federico Bozzetti – Agente Contabile – Ufficio Polizia;
- * Sig.ra Gnemmi Sabina – Agente contabile- Area Finanziaria;
- * Dott. Michele Regis Milano – agente contabile – Area amministrativa;
- * Sig.ra Quatraro Antonella- Agente contabile- Economo Comunale.

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 2021			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Carte d'identità	2.958,00	2.958,00	0
	Diritti e contratti	4,00	4,00	0
	Custodie			
	TOTALE	2.962,00	2.962,00	0
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 1° trimestre 2021			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Tosap mercato	24,00	24,00	0,00
	TOTALE	24,00	24,00	0,00
Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 1° trimestre 2021			
Periodo gennaio-febbraio-marzo		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00
Dott. Michele Regis Milano	Fondo Cassa del 1° trimestre 2021	0,00	0,00	0,00
Periodo gennaio-febbraio-marzo		0,00	0,00	0,00
Lavecchia Leonardo	Fondo Cassa del 1° trimestre 2021			
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 gli incassi sono stati versati alla Tesoreria Comunale.

La verifica ha termine alle ore 11,55 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott.ssa Gerardo ROBALDO

