

COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA PIAZZA AMMIRAGLIO FAVARELLI N. 1 PAVIA	
---	--

Esercizio 2021

IV trimestre

**VERBALE RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 28 GENNAIO 2022
N. 01**

Il giorno ventotto gennaio 2022, alle ore 09:30, il Revisore dei conti Dr. Luca Bassi, in forma telematica considerata l'emergenza Coovid-19, ha provveduto a procedere alle verifiche previste dal T.U. enti locali D. Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore procede ad effettuare i controlli riguardanti gli adempimenti contabili e fiscali del periodo ottobre – dicembre 2021 e l'attività di vigilanza prevista dal T.U. enti locali D.lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore

- visto lo statuto dell'Ente ed il vigente regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – verifiche ordinarie di cassa che prevede che 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'articolo 233.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca CREDITO VALTELLINESE SPA, con sede legale in Sondrio, filiale di Stradella (PV), con determinazione dirigenziale n. 98 del 10.09.2019 - per il periodo 01.07.2019-31.12.2023 - a seguito di delibera consiliare n. 11 del 16.03.2019 con cui si è approvata apposita convenzione;
- le funzioni di **economo per la gestione del servizio di cassa economale** sono state conferite a Scarani Luisa Maria – Istruttore Amministrativo, con delibera di G.C. n. 116 del 18.12.2001;
- con Delibera della Giunta n. 23 del 16.03.2004 è stata designata l'Ing. Roberta Moroni quale **agente contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio tecnico-Manutentivo;
- con decreto sindacale n. 9 del 27.05.2019 è stata designata la Dott.ssa Cecilia Grandini quale agente **contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio Demografico;

procede ad effettuare la verifica trimestrale.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2021

IMPORTO TOTALE

Saldo cassa all' 1 gennaio 2021	€ 1.830.876,71
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2241	€ 2.710.000,35
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1805	€ 2.547.271,33
Saldo cassa al 31 dicembre 2021	€ 1.993.605,73
differenza tesoriere - Ente Comune	€ 0,00
	€ 1.993.605,73

Riconciliazione con le scritture del tesoriere

Incassi senza reversali	(+)	€ 0,00
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 0,00
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 0,00
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 0,00
Reversali non incassate	(-)	€ 0,00

differenza riconciliata **€ 0,00**

situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 31 dicembre 2021 € 2.066.019,51

differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia -€ 72.413,78

riconciliazione

Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale (+) € 979,40

pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale (-) € 70.677,16

Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 01/10/2021 (-) € 2.716,02

differenza riconciliata -€ 72.413,78

Disponibilità vincolate presso il tesoriere Credito Valtellinese Spa risultanti dalla conferma del tesoriere.	€ 15.185,13
---	--------------------

L'Ente dispone di rilevazioni contabili che consentono l'applicazione del vincolo delle entrate.

Il Revisore verifica la riconciliazione del saldo contabile dell'Ente con il saldo confermato dal tesoriere Credito Valtellinese Spa

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 e seguenti del Dlgs. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite.

SITUAZIONE PARTECIPAZIONI

QUOTE IN SOCIETA' SITUAZIONE AL 30/12/2021			
RAGIONE SOCIALE	N. AZIONI SOTTOSCRITTE	PROPRIETA' %	IMPORTO NOMINALE IN EURO
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL		6,23	505.325,21
GAL OLTREPO PAVESE SRL		1,39	278,00
			-
			-
			-
			-
TOTALE			505.603,21

GESTIONE CONTI CORRENTI BANCARI
Presso la Banca Credito Valtellinese sono gestiti n. 1 Conto Corrente specifico così elencato: c/c n. 1003019, IBAN IT92V 05216 56301 0000 0100 3019 C/TESORERIA con un saldo al 30/12/2021 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI AL 31/12/2021	
Presso l'Ufficio Postale di Santa Maria della Versa risultano in essere i seguenti conti correnti con i saldi indicati:	
<u>n. ro di conto corrente</u>	<u>Denominazione del conto:</u>
n° 14708275	Comune Santa Maria della Versa Servizio Tesoreria. L'estratto conto al 31/12/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 12.380,18.

n° 87295218	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 31/12/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 7.219,28
n° 1008147587	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 31/12/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 861,22

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore prende atto del “Capo III. LA CASSA ECONOMALE E LE SPESE IN ECONOMIA” del Regolamento di Contabilità Armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015.

La dotazione del fondo economale per l'anno 2021 è stata disposta per complessivi euro 12.000,00 con Determinazione Dirigenziale n. 1 del 09.01.2021.

La costituzione del fondo economale anno 2021 è stata effettuata con gli ordinativi di pagamento da n. 18 a n. 23 in data 11.01.2021 per l'importo di € 5.000,00 e da n. 1463 a n. 1466 per l'importo di € 3.000,00

Il fondo economale viene gestito in contanti. Le spese sostenute vengono rimborsate, a seguito approvazione annuale del rendiconto dell'Economo, mediante emissione di mandati di pagamento con accredito sul conto di Tesoreria.

Il Revisore esamina la movimentazione del fondo economale del 4° trimestre 2021.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il IV trimestre 2021: per complessivi euro € 2.569,14 (buoni di anticipazione dal n. 72 al n.101).

Con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 9 del 11.01.2022 è stato approvato il rendiconto dell'economo per il periodo 01.01.2021-31.12.2021 con i seguenti totali:

Anticipazione fondo economale € 8.000,00

Buoni emessi dal n. 1 al n. 101 per € 6.363,38

Saldo di cassa al 31.12.2021 € 1.636,62.

I buoni economali sono stati rimborsati con i mandati dal n. 35 al 43 del 11.01.2022 per € 6.363,38.

Il saldo di cassa di e 1.636,62 è stato restituito con versamento presso la Tesoreria comunale in data 26.01.2022.

In data 12.01.2022 sono stati emessi i mandati dal n. 44 al n. 49 per l'importo di €5.000,00 quale anticipazione del Fondo economale per l'anno 2022.

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 5.000,00 in contanti così composta:

CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 31/12/2021

Viene esaminata la contabilità iva relativa alle attività commerciali; la contabilità risulta aggiornata al mese di dicembre 2021.

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l'assistenza dello studio professionale Fraschini Nadia di Belgioioso.

--

CONTROLLO VERSAMENTO RITENUTE D'ACCONTO E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono esaminate le ricevute di versamento delle ritenute d'acconto, dei contributi previdenziali, Iva split payment e IRAP, controllato la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le risultanze contabili ed il rispetto delle scadenze.

- mese di ottobre 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente, e IRAP tramite mod. F24ep in data 12.11.2021 per € 14.863,91, versamento IVA split payment effettuato in data 15.11.2021 tramite mod. F24EP per e 14.320,36, versamento ritenute a professionisti per lavoro autonomo tramite mod. F24ep per e 457,08 addebitati su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale;
- mese di novembre 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP, versamento Iva split payment e ritenute da lavoro autonomo effettualo con F24ep in data 14.12.201 addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato per complessivi euro 31.727,41;
- mese di dicembre 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP, ritenute da lavoro autonomo effettualo effettuato in data 21.12.2021 tramite mod. F24EP addebitando su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato per complessivi euro 30.655,09 e versamento Iva split payment effettuato in data 11.01.2022 tramite mod. F24 addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato per euro 28.796,78.

ADEMPIMENTI FISCALI

Nel periodo di osservazione è stato rilevato il versamento dell'iva relativa ai servizi commerciali del terzo trimestre 2021 pari ad € 3.782,47 versati in data 30.11.2021 e il versamento dell'acconto IVA 2021 per € 1.815,44 effettuato il 21.12.2021.

ANNOTAZIONI

Anticipazioni di tesoreria: si evidenzia il mancato ricorso all'anticipazione.

In ordine alla cassa vincolata, il Revisore prende atto del continuo monitoraggio da parte dei funzionari sull'entità della stessa.

Copia del presente verbale viene inviato telematicamente al Responsabile del Servizio Finanziario. Rag. Maria Cristina Calatroni.

IL REVISORE DEI CONTI TERMINA LA RIUNIONE ALLE ORE 11:00.

Revisore
Dott. Luca Bassi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.