

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

Esercizio 2021

III trimestre

**VERBALE RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL 29 OTTOBRE 2021
N. 13**

Il giorno ventinove ottobre 2021, alle ore 09:00, il Revisore dei conti Dr. Luca Bassi si è recato presso gli uffici comunali preposti per 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 luglio – settembre 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 **economista per la gestione del servizio di cassa economico** 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 30 SETTEMBRE 2021

IMPORTO TOTALE

Saldo cassa all' 1 gennaio 2021	€ 1.830.876,71
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1478	€ 1.436.910,48
Mandati emessi dal n. 1 al n. 1283	€ 1.637.679,18
Saldo cassa al 30 settembre 2021	€ 1.630.108,01
differenza tesoriere - Ente Comune	€ 80.657,57
	€ 1.710.765,58

Riconciliazione con le scritture del tesoriere

Incassi senza reversali	(+)	€ 25.594,03
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 10,88
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 41.022,29
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 2.804,08
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 16.856,21
Reversali non incassate	(-)	€ 0,00

differenza riconciliata **€ 80.657,57**

situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 30 settembre 2021 € 1.711.626,77

differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia -€ 861,19

riconciliazione

Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale (+) € 386,60

pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale (-) € 245,00

Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 01/07/2020 (-) € 1.002,79

differenza riconciliata -€ 861,19

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 D.Lgs. 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 30/09/2021			
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/TERSORERIA con un saldo al 30/09/2021 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI

AL 30/09/2021

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 30/09/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 12.450,09.

n° 87295218	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 30/09/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 6.558,44.
n° 1008147587	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 30/09/2021 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 931,13

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 nn. 18 a n. 23 in data 11.01.2021 per l'importo di € 5.000,00.

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 3° trimestre 2021.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il III trimestre 2021: per complessivi euro € 1.125,59 (buoni di anticipazione dal n.52 al n.71);

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 590,73 in contanti così composta:

Taglio banconote	numero	Valore totale
50	8	400,00
20	6	120,00
10	1	10,00
5	3	15,00
2	17	34,00
1	11	11,00
0,50	1	0,50
0,20	1	0,20
0,10	0	0,00
0,05	0	0,00
0,02	1	0,02
0,01	1	0,01
Totale contante da verifica fisica di cassa		590,73

VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI PER DENARO (AGENTI DELLA RISCOSSIONE) AL 30/09/2021

Il Revisore prende atto del Capo III “La cassa economale e le spese in economia” e il Capo IV “Gli agenti contabili” del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015 in vigore dal 1 gennaio 2016.

Il Revisore rileva la presenza dei DUE Agenti contabili Ing. Roberta Moroni e Dott.ssa Cecilia Grandini.

Per Ing. Roberta Moroni la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 176,50 di cui € 115,10 incassati dal 01.01.2021 al 29.10.2021 relativi a n. 16 scritture. La rimanente somma di € 61,70 è relativa ad incassi effettuati dal 19.09.2020 al 31.12.2020.

Per la Dott.ssa Cecilia Grandini la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 13,70 relativi ai diritti incassati nel periodo 01.10.2021-29.10.2021.

Gli incassi dei periodi precedenti sono stati versati presso la Tesoreria comunale come segue:

Prov. 1022 del 05.08.2021 € 9,88

Prov. 1156 del 13.09.2021 € 14,56

Prov. 1288 del 07.10.2021 € 16,90

CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 30/09/2021

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

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l'assistenza dello studio professionale Frascini 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 luglio 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente, IRAP e versamento IVA split payment effettuato in data 12.08.2021 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale per complessivi euro 22.775,89;
- mese di agosto 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente, IRAP e versamento Iva split payment effettuato in data 14.09.2021 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato per complessivi euro 26.149,36;

- mese di settembre 2021: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente, IRAP e versamento Iva split payment effettuato in data 12.10.2021 tramite mod. F24EP addebitando su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato per complessivi euro 35.365,01.

ADEMPIMENTI FISCALI

Nel periodo di osservazione è stato rilevato il versamento dell'Iva relativa ai servizi commerciali del terzo trimestre 2021 pari ad € 599,52 versati in data 18/08/2021 con protocollo n.21073110220020538 – 0000001.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI

Nel periodo di osservazione si rilevano a campione le seguenti reversali di incasso:

- n. 1041 del 14.07.2021 di € 153,00 relativa alla voce di bilancio 90100.02.0003;
- n. 1143 del 04.08.2021 di € 10,00 relativa alla voce di bilancio 30100.02.0001;
- n. 1428 del 25.09.2021 di € 82,00 relativa alla voce di bilancio 30100.02.0001.

Si rilevano a campione anche i mandati di pagamento sotto elencati:

- n. 1008 del 16.07.2021 di € 4.085,38 relativo alla voce di bilancio 04011.03.0002;
- n. 1084 del 19.08.2021 di € 11,90 relativo alla voce di bilancio 01021.02.0003;
- n. 1258 del 21.09.2021 di € 65,43 relativo alla voce di bilancio 99017.02.0003.

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 12:30.

Revisore
Dott. Luca Bassi