

Comune di VOBARNO

Provincia di BRESCIA

| | |
|--|---|
| Verbale n. 15bis del 15/10/2020 | Verbale verifica di cassa del 3 trim. 2020 |
|--|---|

In data quindici ottobre duemilaventi, in collegamento da remoto in videoconferenza, si è riunito, il revisore dei conti

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| Dott. Pietro Claudio CLEMENTE | Revisore Unico dei conti |
|-------------------------------|--------------------------|

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Funzionario responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Elisabetta Iacono.

Il giornale di cassa, aggiornato alla data del 30/09/2020, risulta stampato fino alla pagina 89 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2103 del 30/09/2020, di Euro 16,79 e fino alla pagina 87 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2043 del 30/09/2020, di Euro 4.129,25.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

| <i>Giornale di Cassa da Contabilità</i> | | Riscossioni e Pagamenti in conto | | Totale |
|--|------|----------------------------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | Euro | 775.810,81 |
| Riscossioni fino alla reversale n. 2103 del 30/09/2020 | Euro | 829.422,41 | 3.572.501,99 | 4.401.924,40 |
| Pagamenti fino al mandato n. 2043 del 30/09/2020 | Euro | 1.241.088,31 | 3.689.416,53 | 4.930.504,84 |
| Fondo di cassa al 30/09/2020 | | | Euro | 247.230,37 |

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/09/2020.

| <i>Giornale di Cassa del Tesoriere</i> | | IMPORTI |
|--|-------------|-------------------|
| | | 30/09/2020 |
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | Euro | 775.810,81 |
| Incassi ottenuti al 30/09/2020 | Euro | 4.553.288,73 |
| Pagamenti effettuati al 30/09/2020 | Euro | 4.752.684,18 |
| Saldo di cassa al 30/9/2020 | Euro | 576.415,36 |

L'Ente non risulta in anticipazione di cassa.

Il Fondo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, che riporta un saldo di Euro **576.415,36** come di seguito rappresentato.

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | segno | Importo |
|--|----------|-------------------|
| Fondo di cassa al 30/09/2020 | | 247.230,37 |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | - | 1.811,99 |
| Reversali emesse ed inviate dall'Ente in data 30/09/2020 e non contabilizzate dal tesoriere | - | 205.535,53 |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | + | 358.711,85 |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | + | 0,00 |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | - | 235.847,49 |
| Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere | + | 72.364,92 |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | + | 341.303,23 |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | - | 0,00 |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | = | 576.415,36 |

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere | Parziali | Importo |
|---|----------|-------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio | | 775.810,81 |
| RISCOSSIONI | | |
| Riscossioni | | 4.194.576,88 |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | | 358.711,85 |
| PAGAMENTI | | |
| Pagamenti | | 4.516.836,69 |
| Provvisori in uscita da regolarizzare | | 235.847,49 |
| Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/9/2020 | | 576.415,36 |

Il saldo di cassa del tesoriere, sopra riportato, concorda con le risultanze della banca D'Italia, che riporta un saldo di € **552.762,26** come di seguito rappresentato.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T

| Descrizione | Importo | |
|--|------------|-------------------|
| Saldo sottoconto fruttifero | 487.618,26 | + |
| Saldo sottoconto infruttifero | 65.144,00 | + |
| Girofondi | 0,00 | + |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2020 | | 552.762,26 |

| Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T) | | Importo |
|--|---|-------------------|
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/09/2020 | + | 552.762,26 |
| Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | + | 0,00 |
| Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere | - | 0,00 |
| Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | - | 0,00 |
| Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia | + | 23.653,10 |
| Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere | | 576.415,36 |

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto della reversali | Importo | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|---|---------|---------------|
| 1300 | 16/07/2020 | RITENUTA SPLIT PAYMENT ANNO 2020 – DIVERSI | 34,86 | NO |
| 1470 | 19/08/2020 | TRATTENUTA PASTI DIPENDENTI 2020 Mese LUGLIO 2020 - Mese AGOSTO | 408,80 | NO |
| 1630 | 15/09/2020 | FORNITURA GAS 31.07.2020/31.08.2020 | 0,53 | NO |

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo | Verifica DURC SI/NO | Verifica Equitalia SI/NO | Rilievo SI/NO |
|--------|------------|--|----------|---------------------|--------------------------|---------------|
| 1502 | 16/07/2020 | SALDO LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO FOGNARIO | 6.512,44 | SI | SI | NO |
| 1700 | 19/08/2020 | INDENNITA' AMMINISTRATORI COMUNALI 2020 – Mese AGOSTO | 6.156,00 | NO | NO | NO |
| 1890 | 17/09/2020 | CORRISPETTIVO RILASCIO C.I.E. capo X capitolo 3746 Anno 2020- TESORERIA PROV.LE STATO n. 24 RICEVUTE 01.09.20/15.09.20 | 402,96 | NO | NO | NO |

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Verifica sugli Agenti contabili interni

Il sottoscritto procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina:

- **Vice-Economo comunale:** dott.ssa Ivana Vassalini - la consistenza effettiva della cassa economale, che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale, alla data del 30/09/2020 risulta pari ad € 3.500,00 di cui:
 - € 41,50 in contanti ubicati presso l'ufficio servizi finanziari dell'ente
 - € 3.458,50 depositati presso il c/c N. CO1/18/001166 della tesoreria comunale

Agenti contabili (nominati con deliberazione G.C. n. 42 del 21/03/2016):

- 2.1) dott.ssa Mara Lusenti – Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 0,00.
 - 2.2) dott.ssa Mara Lusenti – Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - Fondo spese urgenti - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 91,89 interamente costituita da denaro contante.
- **Riscuotitori interni (nominati con deliberazione G.C. n. 42 del 21/03/2016):**
 - 3.1) Sig.ra Fausta Salvini – impiegata presso Ufficio Urbanistica (diritti) - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 1.482,00 costituita da denaro contante per € 1.370 e per marche da bollo per € 112,00.
 - 3.2) Sig.ra Luisa Sarnico – impiegata presso Ufficio Anagrafe–Stato Civile - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 576,00 costituita da denaro contante per € 0,00 e per marche da bollo per € 576,00.
 - 3.3) Sig. Oscar Scalmana – impiegato presso Ufficio Polizia Locale - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 150,00.
 - 3.4) Sig.ra Caterina Faberi – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 0,00.
 - 3.5) Sig.ra Manuela Turina – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 30/09/2020 risulta pari a € 0,00.

Controllo sui Conti Correnti Postali

I c/c postali sono aggiornati alla data del 30/09/2020. I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Alla data del 30/09/2020 sono complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

| descrizione | importo € |
|---|-------------------|
| Conto di Tesoreria | 576.415,86 |
| Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice-Economo Comunale - economato | 3.458,50 |
| Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice Economo Comunale | 41,50 |
| Agente Contabile Mara Lusenti - Resp.Servizi Sociali-Culturali-Sportivi | - |
| Agente Contabile Mara Lusenti - Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - Fondo spese urgenti | 91,89 |
| Riscuotitore interno Fausta Salvini – Ufficio Urbanistica - diritti | 1.482,00 |
| Riscuotitore interno Luisa Sarnico – Ufficio Anagrafe – Stato Civile | 576,00 |
| Riscuotitore interno Oscar Scalmana – Ufficio Polizia Locale | 150,00 |
| Riscuotitore interno Caterina Faberi – Ufficio servizi demografici | - |
| Riscuotitore interno Manuela Turina – Ufficio servizi demografici | - |
| c.c.p. n. 1005539265 - riscossione coattiva | 1.311,92 |
| c.c.p. n. 1023492141 - sanz. Cds | 19.900,95 |
| c.c.p. n. 12785259 - tosap | 732,53 |
| c.c.p. n. 14632251 - tesoreria | 32.904,71 |
| c.c.p. n. 54751524 - ici violazioni | 219,37 |
| c.c.p. n. 60335478 - pubbl./aff. | 1.595,82 |
| c.c.p. n. 86259595 - add.le com.le irpef | 975,87 |
| c.c.p. n. 96129010 - tia | 237,04 |
| Totale | 640.093,96 |

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: **3 TRIM. 2020 LUGLIO-AGOSTO-SETTEMBRE 2020**

| Periodo | Mese di competenza: LUGLIO | Mese di competenza: AGOSTO | | Mese di competenza: SETTEMBRE |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | Data versam 17/08/2020 | Data versam 16/09/2020 | Data versam 16/10/2020 | Data versam 16/10/2020 |
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo | Importo |
| INAIL cod. 13200 | | | | |
| Ritenute IRPEF cod. 134 E | | 159,00 | | 480,00 |
| Ritenute IRPEF cod. 133 E | | 63,50 | | 63,50 |
| Interessi IREPF cod. 118E | | | | 0,73 |
| Ritenute IRPEF cod. 100E | 11.503,22 | 11.135,07 | | 13.219,79 |
| Ritenute IRPEF cod. 104E | | | | 4.192,25 |
| Ritenute IRPEF cod. 106E | | | | |
| Ritenute IRPEF cod. 165E | | | | |
| Credito da sostituto imposta cod. 170E | 1.700,00 (a credito) | 1.700,00 (a credito) | | 1.800 (a credito) |
| Rimborso da assistenza fiscale cod. 150E | 9.803,22 (a credito) | 9.030,78 (a credito) | | 2.169 (a credito) |
| Contributi INPS (C10) | | | | |
| Contributi INPS (DM10) | | | | |
| Ritenute IRPEF cod. 155E | | | | |
| Contributi INPS (P201) | 18.971,26 | 18.421,61 | | 21.124,79 |
| Contributi INPS (P607) | 1.720,32 | 1.720,34 | | 1.720,32 |
| Contributi INPS (P608) | 637,11 | 637,09 | | 803,76 |
| Contributi INPS (P909) | 203,93 | 198,50 | | 226,10 |
| Oneri Irap cod. 380E (3858) | 5.312,84 | 5.026,05 | | 5.667,63 |
| Add.le Reg cod. 126E | 177,00 | | | |
| Add.le Reg cod. 381E | 937,60 | 944,72 | | 944,76 |
| Add.le Reg. cod. 153E rimborso a seguito di assistenza fiscale | 378,00 (a credito) | | | 81,00 (a credito) |
| Add.le com.le cod. 128E | 96,00 | | | |
| Add.le Reg. cod. 127E | 29,00 | | | 25,00 |
| Add.le com.le cod. 154E | 152,00 (a credito) | | | 29,00 (a credito) |
| Add.le com.le cod. 384E | 393,41 | 289,74 | | 275,08 |
| Add.le com.le cod. 385E | 128,52 | 128,52 | | 128,52 |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo: LUGLIO – AGOSTO – SETTEMBRE 2020

| Verifica versamenti iva split payment 607E-608E-609E | IVA COMMERCIALE | | |
|--|--------------------|--------------------|------------|
| Mese | IMPORTO TRATTENUTO | Versamenti IVA F24 | Data |
| LUGLIO | 2.430,58 | 2.371,65 | 17/08/2020 |
| AGOSTO | 209,45 | 1.030,46 | 16/09/2020 |
| SETTEMBRE | 2.388,93 | 2.548,32 | 16/10/2020 |

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti iva split payment periodo: LUGLIO- AGOSTO-SETTEMBRE 2020

| Verifica versamenti iva split payment 620E | IVA ATTIVITA' ISTITUZIONALE | | |
|--|-----------------------------|--------------------|------------|
| Mese | Debito | Versamenti IVA F24 | Data |
| LUGLIO | 19.264,04 | 19.264,04 | 17/08/2020 |
| AGOSTO | 27.736,31 | 27.736,31 | 16/09/2020 |
| SETTEMBRE | 24.336,96 | 24.336,96 | 16/10/2020 |

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito mastro di entrate delle partite di giro che trova corrispondenza col registro delle fatture acquisti.

Il Servizio Finanziario comunale ha prodotto rendicontazione contabile inerente a quanto descritto nel presente verbale. Tutta la documentazione è agli atti.

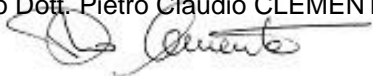
La seduta viene sciolta alle ore , previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Il presente verbale viene redatto in tre originali, di cui uno per il Comune, uno per il Tesoriere Comunale ed uno depositato agli atti dell'Organo di Revisione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei conti

f.to Dott. Pietro Claudio CLEMENTE



Il Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Dott.ssa Elisabetta IACONO