

Comune di VOBARNO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 1 del 11/02/2021	Verbale verifica di cassa del 4 trim. 2020
----------------------------------------	---------------------------------------------------

In data undici febbraio duemilaventuno, 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 31/12/2020, risulta stampato fino alla pagina 132 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 3119 del 31/12/2020, di Euro 3.934,40 e fino alla pagina 122 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2865 del 31/12/2020, di Euro 0,03.

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. 3119 del 31/12/2020	Euro	1.077.739,14	6.653.466,08	7.731.205,22
Pagamenti fino al mandato n. 2865 del 31/12/2020	Euro	1.346.077,00	5.556.204,32	6.902.281,32
Fondo di cassa al 31/12/2020			Euro	1.604.734,71

Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2020.

L'Ente non risulta in anticipazione di cassa.

<i>Giornale di Cassa del Tesoriere</i>		IMPORTI
		31/12/2020
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	775.810,81
Incassi ottenuti al 31/12/2020	Euro	7.729.393,23
Pagamenti effettuati al 31/12/2020	Euro	6.900.469,33
Saldo di cassa al 31/12/2020	Euro	1.604.734,71

Il Fondo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, che riporta un saldo di Euro **1.604.734,71** come di seguito rappresentato.

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	segno	Importo
Fondo di cassa al 31/12/2020		1.604.734,71
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-	204.648,11
Reversali emesse ed inviate dall'Ente in data 31/12/2020 e non contabilizzate dal tesoriere	-	715.142,11
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+	917.978,23
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	+	0,00
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-	393.411,33
Mandati emessi e non trasmessi al tesoriere	+	729,84
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	+	394.493,48
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	0,00
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	=	1.604.734,71

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		775.810,81
RISCOSSIONI		
Riscossioni		6.811.415,00
Provvisori in entrata da regolarizzare		917.978,23
PAGAMENTI		
Pagamenti		6.507.058,00
Provvisori in uscita da regolarizzare		393.411,33
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020		1.604.734,71

Il saldo di cassa del tesoriere, sopra riportato, non concorda con le risultanze della banca D'Italia, che riporta un saldo di Euro **1.747.238,45** come di seguito rappresentato.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	1.604.734,71	+
Saldo sottoconto infruttifero	65.740,36	+
Girofondi	76.763,38	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020		1.747.238,45

Ma che riconcilia nel seguente prospetto:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)		Importo
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2020	+	1.747.238,45
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	-	65.740,36
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-	76.763,38
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+	0,00
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere		1.604.734,71

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
2300	20/10/2020	PASTI DOMICILIARI 2020 - DIVERSI	663,90	NO
2441	03/11/2020	IMU 2020	1.029,42	NO
2954	18/12/2020	BUONI MENSA SCUOLA MATERNA AS 2019/20 - SETT./DIC. 2019 c.c.p. Mese 10/2020	148,00	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC	Verifica Equitalia	Rilievo SI/NO
				SI/NO	SI/NO	
2174	22/10/2020	INDIRIZZO CC GETTONE PRESENZA CONSIGLIERI 2019 - DIVERSI - Mese OTTOBRE	500,00	NO	NO	NO
2651	27/11/2020	BUONO SOCIALE PER ASSISTENZA FAMILIARE MAGGIO/OTTOBRE	600,00	NO	NO	NO

2704	11/12/2020	TELESOCCORSO NOVEMBRE 2020	73,20	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 31/12/2020 risulta pari ad € 3.500,00 di cui:
 - € 0,00 in contanti ubicati presso l'ufficio servizi finanziari dell'ente
 - € 3.500,00 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 31/12/2020 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 31/12/2020 risulta pari a € 159,99 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 31/12/2020 risulta pari a € 595,00 costituita da denaro contante per € 547,00 e per marche da bollo per € 48,00.
 - 3.2) Sig.ra Luisa Sarnico – impiegata presso Ufficio Anagrafe–Stato Civile - la consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 risulta pari a € 608,00 costituita da denaro contante per € 0,00 e per marche da bollo per € 608,00.
 - 3.3) Sig. Oscar Scalmana – Responsabile Ufficio Polizia Locale - la consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 risulta pari a
 - € 6,00 in contanti per acquisto tessere telefoniche di servizio
 - € 0,00 incassati relativi a verbali sanzioni codice della strada
 - 3.4) Sig.ra Caterina Faberi – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 risulta pari a € 16,00.
 - 3.5) Sig.ra Manuela Turina – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 risulta pari a € 0,00.

Controllo sui Conti Correnti Postali

I c/c postali sono aggiornati alla data del 31/12/2020. I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Alla data del 31/12/2020 sono complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

descrizione	importo €
Conto di Tesoreria	1.604.734,71
Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice-Economo Comunale - economato	3.500,00
Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice Economo Comunale	-
Agente Contabile Mara Lusenti - Resp.Servizi Sociali-Culturali-Sportivi	-
Agente Contabile Mara Lusenti - Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - Fondo spese urgenti	159,99
Riscuotitore interno Fausta Salvini – Ufficio Urbanistica - diritti	595,00
Riscuotitore interno Luisa Sarnico – Ufficio Anagrafe – Stato Civile	608,00
Riscuotitore interno Oscar Scalmana – Ufficio Polizia Locale -acquisto tessere telefoniche di servizio	6,00
Riscuotitore interno Oscar Scalmana – Ufficio Polizia Locale - Sanzioni codice strada	-
Riscuotitore interno Caterina Faberi – Ufficio servizi demografici	16,00
Riscuotitore interno Manuela Turina – Ufficio servizi demografici	-
c.c.p. n. 1005539265 - riscossione coattiva	1.023,58
c.c.p. n. 1023492141 - sanz. Cds	3.713,57
c.c.p. n. 12785259 - tosap	1.207,33
c.c.p. n. 14632251 - tesoreria	30.361,73
c.c.p. n. 54751524 - ici violazioni	149,53
c.c.p. n. 60335478 - pubbl./aff.	1.409,00
c.c.p. n. 86259595 - add.le com.le irpef	335,58
c.c.p. n. 96129010 - tia	167,20
Totale	1.647.987,22

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: **4 TRIM. 2020 OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2020**

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE	Mese di competenza: NOVEMBRE	Mese di competenza: DICEMBRE
	Data versam	Data versam	Data versam
	16/11/2020	16/12/2020	28/12/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	14.554,77	12.142,52	25.681,22
Ritenute IRPEF cod. 104E	7.762,97	862,78	
Ritenute IRPEF cod. 106E		360,00	
Ritenute IRPEF cod. 133E		191,00	
Credito sostituto imposta 170E	1.800,00	1.900,00	3.540,23
Ritenute IRPEF cod. 165E			255,91
Ritenute IRPEF cod. 165E			2.420,05 (a credito)
Ritenute IRPEF cod. 155E			181,45(a credito)
Contributi INPS (P201)	22.374,79	20.022,27	36.835,40
Contributi INPS (P607)	1.720,32	1.638,09	3.332,98
Contributi INPS (P608)	803,76	803,76	1.521,63
Contributi INPS (P909)	239,55	214,66	397,10
Oneri Irap cod. 380E (3858)	6.368,70	5.463,46	9.626,08
Add.le Reg.cod 381E	951,57	944,80	416,93
Add.le com.le cod. 384E	378,16	298,34	125,81
Add.le com.le cod. 385E	128,52	128,42	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo: **OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2020**

Verifica versamenti iva split payment 610E-611E-612E-613E	IVA ATTIVITA' COMMERCIALE			
	Mese	IMPORTO TRATTENUTO	Versamen ti IVA F24	Credit o IVA F24
OTTOBRE	2.796,34	1.218,08		16/11/2020
NOVEMBRE	4.042,68	1.328,39		16/12/2020
DICEMBRE acconto 2020		1.511,00		24/12/2020
DICEMBRE	1.967,65	-	700,00	18/01/2021

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: OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2020

Verifica versamenti iva split payment 620E		IVA ATTIVITA' ISTITUZIONALE	
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE	12.825,31	12.825,31	16/11/2020
NOVEMBRE	11.216,99	11.216,99	16/12/2020
DICEMBRE	8,32	8,32	24/12/2020
DICEMBRE	28.529,09	28.529,09	18/01/2021

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