COMUNE DI CILAVEGNA
Provincia di Pavia

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 16/2020

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI, Terzo Trimestre 2020

Il rag. Enrico Paglione Revisore dei conti, nominato con deliberazione del C.C. n. 54 del 14.12.2017 per il periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2020 Revisore dei Conti del Comune di Cilavegna.

Il Revisore Unico dei Conti

Ricevuto in data 16 ottobre 2020 a mezzo @mail la documentazione relativa alla verifica di cassa al 30.09.2020 trasmessa dalla rag. Annalisa Maccaferri, effettua tale verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 del d.lgs. 267/2000.

- visto l'art. 223 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267.
- visto lo Statuto dell'Ente;
- visto il Regolamento di contabilità approvato con atto C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011
- visto il Regolamento di Economato approvato con atto C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011

a) il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio Succursale di Pavia, in base a contratto di appalto per il periodo 1/01/2017 – 31/12/2021 approvato con determinazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario n. 73 del 07/12/2016;
b) il servizio di Economato viene svolto nel rispetto del Regolamento approvato con deliberazione di C.C. n. 32 del 30/08/2001, ultima modifica C.C. n.11 del 10/03/2011, detto servizio è stato affidato all'Economo Comunale sig.ra Annalisa Maccaferri con deliberazione n. 292 del 20 dicembre 2018;
c) sono stati individuati agenti contabili i seguenti Sigg:
   - Area Servizi Demografici: Sig.ra Cuzzoni Laura e Liberali Rosa Giuseppina;
   - Area tecnica: Sig.ra Arrigo Antonella;
   - Attività sportive: Sig. Annalisa Maccaferri;
   - Maccaferri Annalisa.
d) ai sensi del d.lgs. n. 112 del 13/04/1999 concernente il "Riordino del servizio nazionale della riscossione", sono state affidate: per quanto riguarda la riscossione coattiva, a Agenzia Entrate Riscossioni, incaricata con deliberazione di C.C. n. 32 del 06/07/2017

Considerato

a) che il Revisore per la verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili di cui sopra, si è avvalso della collaborazione del dott. Bagnoli Marco, Responsabile di Servizio;
b) che il Revisore ha provveduto ad ispezioni e controlli a campione;
c) che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con controlli a campione, che:
   - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
   - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
   - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.
d) che la verifica della gestione dei consegnatari di beni sarà effettuata successivamente.

Attesta quanto segue

1) Tesoreria comunale

a) che il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2019 risultante dal giornale di cassa pari a 709.843,20 euro, corrisponde al saldo di cassa risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente alla stessa data e viene rideterminato nel modo seguente:

a) Situazione di diritto della cassa: ***43.180,02***

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2020	€.	709.843,20
Riscossioni	€.	2.714.497,48
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€.	92.908,07
Pagamenti	€.	2.888.276,70
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	44.783,12
saldo di fatto della cassa al 30/09/2020	€.	584.188,93

b) che la situazione di fatto, sulla base delle scritture contabili dell'Ente è la seguente:

Fondo Iniziale di Cassa al 01/01/2020	€.	709.843,20
Reversali emesse dal nr. 1 Al nr. 1.739	€.	2.714.534,47
Mandati emessi dal nr. 1 Al nr. 2.997	€.	2.931.456,72
Saldo di diritto della cassa al 30/09/2020	€.	492.920,95

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto della cassa	€.	91.267,98

c) che la differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Riscossioni da regolarizzare con reversali	€.	92.908,07
Reversali trasmesse ma non riscosse	€.	36,99
Mandati non pagati	€.	43.180,02
Pagamenti da regolarizzare con mandato	€.	44.783,12
Raccordo tra il saldo di diritto e di fatto della cassa al 30/09/2020	€.	91.267,98

e 0.00

che l'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nel Terzo trimestre, mentre la conciliazione tra Banca d'Italia e conto del Tesoriere riporta i seguenti saldi:

Saldo contabile di Tesoreria alla data del 30/09/2020	€.	584.188,93
Saldo Banca d'Italia alla data del 30/09/2020	€.	582.831,15
DIFFERENZA	€.	1.357,78
Movimenti non ancora contabilizzati in Banca d'Italia	€.	1.357,48
Movimenti accreditati in Banca d'Italia e non ancora contabilizzati in Tesoreria	€.	
SaldoRiconciliato alla data del 30/09/2020	€.	1.357,48

c) che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000, della Convenzione del servizio, e del Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.

per i pagamenti e le riscossioni:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 171 del citato Testo unico e s.m.i.;

che si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati, utilizzando il metodo matematico della divisione del numero dei mandati e reversali emessi rapporto a cinque il risultato applicato progressivamente dal primo numero del trimestre fini all'ultimo. Rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge nel rispetto della legge e di quanto indicato nel all'art. 239 del TUEL comma 1, lettera C).

d) Nello specifico sono state verificati:

Si rilevano a campione, adottando un criterio di campionamento per mese e fasce di importo, i seguenti **MANDATI:**

- mandato nr. 1978 del 06/07/2020 pari ad €. 5.032,50 per attività di manutenzione e assistenza software ditta Sicom Spa, si verifica esistenza regolare fattura assoggettata a split payment, esistenza durc;
- mandato nr. 2037 del 15/07/2020 pari ad €. 76,05 per versamento Iva attività istituzione Ag. Delle Entrate;
- mandato nr. 2472 del 11/08/2020 pari ad €. 2.766,48 per spese assistenza domiciliare Coop. Soc. Solidarietà Silvabella "B" ONLUS si verifica esistenza regolare fattura assoggettata a split payment, esistenza durc;
- mandato nr. 2831 del 22/09/2020 pari ad €. 130,00 Sig. Mazzocca Rosario somma erogato quale componente del seggio elettorale.

Si rilevano a campione, adottando un criterio di campionamento per mese e fasce di importo, le seguenti **REVERSALI:**

- reversale nr. 1233 del 23/07/2020 pari ad €. 178,00 per pagamento COSAP Temporanea Sig. Aldrigo Donatella;
- reversale nr. 1462 del 02/09/2020 pari ad €. 1.488,00 per provento da privati per ricovero in casa famiglia, sig. Lodigiani simona;
- reversale nr. 1680 del 25/09/2020 pari ad €. 55,00 per diritti di segreteria Ufficio Tecnico, prelievo da CCP;
- reversale nr. 1713 del 29/09/2020 pari ad €. 990,00 per versamento Iva split payment man. 2927 e 2928 ditta Silbra sas di Brancalion A. & C.

e) Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.: impianti sportivi, cred, pre e post scuola, mense, Asilo Nido e pasti a domicilio;
- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile, i registri sono conservati c/o il Consulente incaricato della tenuta e registrazione dei documenti IVA.

f) **Versamenti periodici obbligatori**

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute fiscali (IRPEF – IRAP-INAIL) relative a lavoro subordinato ed autonomo, nonché dei contributi previdenziali/assistenziali di legge, si esaminano gli F24EP del trimestre e i relativi pagamenti effettuati: contributi mese di luglio scadenza 17/08/2020 per l'importo complessivo di 32.947,32 euro; contributi mese di agosto scadenza 16/09/2020 per l'importo complessivo di 30.441,95 euro; contributi mese di settembre scadenza 16/10/2020 per l'importo complessivo di 39.275,83 euro.

Premesso:

- che gli articoli 93 e 223 del d.lgs. n. 267/2000 disciplinano la resa dei Conti degli Agenti Contabili inseriti nella struttura comunale;
- che l'art. 233 del d.lgs. n. 267/2000 testualmente, recita:
- *"Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto".*

2) Servizio economato, Annalisa Maccaferri

a) che l'Economo dispone di un'anticipazione di cassa fino ad un massimo di 9.840,00 euro annuali (prelievo da 2.460,00 euro trimestrali), che deve essere regolarmente riversata nella cassa comunale.
b) Anticipazione di cassa erogata con mandato nr. 12 del 10.01.20120 per 1.500,00 euro.

Descrizione		Entrate	Uscite
Anticipazione di Cassa Economale	€.	1.500,00	
Saldo iniziale della cassa economale al 01.07.2020	€.	1.184,50	-
Incassi dell'Economo per spese sostenute trimestre		315,50	
Rimborso anticipazione ricevute nel trimestre			
Spese sostenute nel trimestre	€.		1.195,32
Entrare riscosse nel trimestre	€.	-	-
Rimborsi ottenuti nel trimestre	€.	-	
Saldo di cassa del trimestre considerato	€.	1.500,00	1.195,32
Saldo della cassa alla fine del trimestre		304,68	

c) che l'Economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel Regolamento di contabilità e economato, osservando le modalità di riscossione e pagamento in esso previste.

d) che sono stati verificati a campione alcuni buoni di pagamento, risultando gli stessi regolarmente emessi.

3) Riscuotitori speciali: (agenti contabili**):**

relativamente ai riscuotitori speciali, i prospetti giustificativi da allegare alla chiusura del quarto trimestre anno 2020, saranno debitamente compilati e sottoscritti dai Sigg:

Servizio generico:

- ***Annalisa Maccaferri:*** agente contabile, descrizione introiti campi da tennis: risultanze del terzo trimestre 2020: cassa iniziale 00,00 euro; incassato 950,00 euro; versato 433,00 euro, saldo cassa 517,00 euro al 30.09.2020;

Servizio Demografico:

- ***Laura Cuzzoni e Rosa Giuseppina Liberali:*** agenti contabili, descrizione diritti di Anagrafe: risultanze del secondo trimestre 2020: cassa iniziale 13,26 euro; incassato 257,92 euro; versato 249,34 euro, saldo cassa 13,26,00 euro al 30.09.2020;

Servizio Generico:

- ***Antonella Arrigo:*** agente contabile, descrizione introiti pesa pubblica: risultanze del secondo trimestre 2020: cassa iniziale 94,50 euro; incassato 689,00 euro; versato 533,00 euro, saldo cassa 156,00 euro al 30.09.2020;

4) Servizi Esterni:

Concessionario della riscossione:

- **Agenzia Entrate Riscossioni: a**gente contabile del Servizio riscossione coattiva recuperi tributari. Non ha comunicato nessun incasso nel 3° trimestre 2020;

Dispone

la trasmissione del presente verbale: al Tesoriere comunale Banca Popolare di Sondrio Succursale di Pavia al fine di allegarlo al conto della gestione, cosi come previsto dall'art. 225 del T.U.E.L. copia al Sindaco e al Segretario comunale.

Il presente verbale debitamente sottoscritto, viene consegnato per far parte integrale degli atti dell'Ente, al Responsabile del Servizio Finanziario dr. Marco Bagnoli, che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore.

Dalla Sede 18 ottobre 2020

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale
il Responsabile del Servizio Finanziario
dr. Marco Bagnoli

Il Revisore Legale dei Conti
rag. Enrico Paglione

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del d.lgs. nr. 82 del 07/03/2005, cosi come aggiornato dal D.lgs. 26/08/2016 nr. 179.