

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 6 del 28.04.2021

VERIFICA DI CASSA – I TRIMESTRE 2021

L'anno duemilaventuno il giorno 28 del mese di aprile 2021 presso il Comune di Buriasco è presente in collegamento telematico il Revisore dei Conti, nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale numero 14 del 11 marzo anno 2021 nella persona del Dottor LUCIANO Davide

La seduta è convocata per provvedere a:

- a) Verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria e di cassa al 31/03/2021**
- b) Controllo del servizio economato e degli agenti contabili**
- c) Adempimenti fiscali**
- d) Versamenti periodici obbligatori**

I L R E V I S O R E

Atteso che in conformità allo statuto ed al regolamento collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente;

Ai sensi dell'art. 239 del T.U. approvato con D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

A)VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA:

Premesso che:

- a) il servizio di tesoreria è svolto, dall'Istituto Bancario Monte dei Paschi di Siena, filiale di Pinerolo, per effetto dell'affidamento provvisorio disposto con determinazione del responsabile della Centrale Unica di Committenza n. 19 del 07/12/2017, divenuto definitivo con determinazione del responsabile della Centrale Unica di Committenza n. 3 in data 20/02/2018;
- b) il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con tecnica a campione;

ATTESTA QUANTO SEGUE

A/1) Saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2020 è pari a € **252.488,09** così come risulta dal quadro riassuntivo della gestione di cassa inviato dal Tesoriere comunale;

A/2) il saldo di cassa di € **252.488,09** corrisponde con le scritture contabili dell'ente ed è stato riconciliato nel seguente dettaglio:

Saldo iniziale di cassa al 1° gennaio		252.488,09	
Ordinativi d'incasso consegnati al tesoriere al	31/03/2021	86.309,69	(+)
Mandati emessi e consegnati al tesoriere alla stessa data		310.236,04	(-)
Saldo di cassa dalle scritture dell'Ente		28.561,74	(=)
Ordinativi d'incasso annullati e non registrati			(+)
Ordinativi d'incasso non riscossi		1.198,72	(-)
Partite pendenti di incasso da regolarizzare		84.728,55	(+)
Mandati annullati e non registrati			(-)
Mandati trasmessi e non registrati		7.816,72	(+)
Mandati giacenti presso il tesoriere, inestinti			(+)
Partite pendenti di pagamento da regolarizzare			-
Fondo di cassa risultante al	31/03/2021	119.908,29	

A/3) si è provveduto alla verifica, a campione, dei seguenti mandati di pagamento:

- a) Mandato di pagamento numero 68 del 22 gennaio 2021 a favore della ditta NOVA AEG S.p.A. di € 15,91 per il pagamento della fattura numero 2200122118 del 23/12/2020 - Fornitura energia elettrica per peso pubblico - Periodo novembre anno 2020;
- b) Mandato di pagamento numero 135 del 9 febbraio 2021 a favore della Città Metropolitana di Torino di € 47,52 per il versamento del tributo provinciale TEFA anno 2016 riscosso nel sesto bimestre anno 2020;
- c) Mandato di pagamento numero 325 del 18 marzo 2021 a favore della Acea Pinerolese Energia S.r.l. di € 20,47 per il pagamento della fattura numero 1-21-00045638 del 16/03/2021 - Fornitura gas metano presso locali mensa scolastica - Periodo febbraio e marzo anno 2021.

A/4) si è provveduto alla verifica, a campione, delle seguenti reversali d'incasso:

- a) Reversale numero 43 del 25 gennaio 2021 di € 21,00 per i diritti pubbliche affissioni anno 2020 - Mese di dicembre;
- b) Reversale numero 147 del 17 febbraio 2021 di € 197,54 per ritenute previdenziali ed assistenziali su retribuzioni al personale dipendente - Mese di febbraio anno 2021 (su Mandato n° 197)
- c) Reversale numero 244 del 26 marzo 2021 di € 40,00 per il servizio trasporto scolastico anno scolastico 2020/2021 - Seconda rata.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale numero 27 del 26/07/2017 è stato approvato il regolamento di contabilità, al cui interno è regolamentato anche il servizio di economato (art. 4);
- Con deliberazione della Giunta Comunale numero 88 del 17 dicembre 2020, è stato nominato Economo comunale il Sig. Simone Maglio, Istruttore Amministrativo Contabile/Ufficio finanziario;
- Con deliberazione della Giunta Comunale numero 88 del 17 dicembre 2020, sono stati nominati Agenti contabili:

Dipendente	Qualifica/Settore	Incarico	Gestione
MAGLIO Simone	Istruttore Amministrativo Contabile/Ufficio Finanziario	Agente contabile	Diritti peso pubblico
PUTORTI' Vincenzo	Istruttore – Agente Polizia Locale	Agente Contabile	Diritti pubbliche affissioni Diritti di Segreteria Diritti Carte d'Identità Rimborsi stampati e vari
GENTA Gemma	Istruttore Direttivo/Ufficio Tributi	Agente Contabile supplente	Diritti pubbliche affissioni Diritti di Segreteria Diritti Carte d'Identità Rimborsi stampati e vari
MAGLIO Simone	Istruttore Amministrativo Contabile/Ufficio Finanziario	Consegnatario dei beni mobili ed immobili dell'Ente	Beni mobili ed immobili

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con tecnica a campione;

attesta che

- B/1)** l'elenco dei buoni di pagamento, tratto in via meccanizzata, del servizio economale dal 01/01/2021 al 31/03/2021 va dal numero 1 al numero 16;
- B/2)** il conto della gestione dell'Economo, tratto in via meccanizzata, indica un saldo di cassa al 31/03/2021 di € 1.289,46 corrispondente a quello risultante dal registro dei buoni di pagamento di economato derivante da: anticipazione € 1.500,00 ed ordinativi di spesa pari ad € 210,54;
- B/3)** le spese pagate dall'Economo, preventivamente autorizzate con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 1 del 13 gennaio 2021, sono imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;
- B/4)** sono stati verificati a campione, e ritenuti regolari, i seguenti buoni:
- a. numero 7 del 12 febbraio 2021 a favore di Gruppo Cerutti s.r.l. di € 24,50 per acquisto modulistica per l'ufficio ragioneria - Registro dei corrispettivi IVA;

- b. numero 12 del 6 marzo 2021 a favore di Garetto & C. snc di € 14,34 per acquisto numero due sacchi di segatura;
- c. numero 14 del 10 marzo 2021 a favore di Cartoleria Tabaccheria Chiaberto di Vecco Gemma P. di € 4,50 per acquisto di colla e calamite per gli uffici comunali.

ai quali è allegata la prescritta documentazione.

B/5) gli agenti contabili riscuotitori hanno regolarmente versato al Tesoriere comunale le somme riscosse, per le quali sono stati rilasciate regolari quietanze e che la gestione di cassa di detti agenti contabili presenta le seguenti risultanze, come da prospetti, allegati, di riepilogo mensile:

MESE DI DICEMBRE ANNO 2020

Agente Contabile	Oggetto	Euro	Reversale di riferimento
Simone Maglio	Introito diritti di peso e misura pubblica – DICEMBRE 2020	450,00	39 del 25.01.2021
Maria Assunta Cali	Introito diritti di segreteria – DICEMBRE 2020	7,80	40 del 25.01.2021
Maria Assunta Cali	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza Comune – DICEMBRE 2020	44,55	41 del 25.01.2021
Maria Assunta Cali	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza statale – DICEMBRE 2020	151,11	42 del 25.01.2021
Stefania Savino	Introito diritti pubbliche affissioni - DICEMBRE 2020	21,00	43 del 25.01.2021
	Totale contanti versati dicembre anno 2020	674,46	

MESE DI GENNAIO ANNO 2021

Agente Contabile	Oggetto	Euro	Reversale di riferimento
Simone Maglio	Introito diritti di peso e misura pubblica – GENNAIO 2021	348,00	57 del 01.02.2021
Gemma Genta	Introito diritti di segreteria – GENNAIO 2021	3,64	58 del 01.02.2021
Gemma Genta	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza Comune – GENNAIO 2021	34,65	59 del 01.02.2021
Gemma Genta	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza statale – GENNAIO 2021	117,53	60 del 01.02.2021
Vincenzo Putorti'	Introito diritti pubbliche affissioni - GENNAIO 2021	83,00	61 del 01.02.2021
	Totale contanti versati gennaio anno 2021	586,82	

MESE DI FEBBRAIO ANNO 2021

Agente Contabile	Oggetto	Euro	Reversale di riferimento
Simone Maglio	Introito diritti di peso e misura pubblica – FEBBRAIO 2021	300,00	197 del 12.03.2021
Gemma Genta	Introito diritti di segreteria – FEBBRAIO 2021	5,46	198 del 12.03.2021
Gemma Genta	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza Comune – FEBBRAIO 2021	29,70	199 del 12.03.2021
Gemma Genta	Introito diritti carte d'identità elettroniche di competenza statale – FEBBRAIO 2021	100,74	200 del 12.03.2021
Vincenzo Putorti'	Introito diritti pubbliche affissioni - FEBBRAIO 2021	176,00	201 del 12.03.2021
	Totale contanti versati gennaio anno 2021	611,90	

Si precisa che le reversali dal numero 57 al numero 61 e dal numero 197 al numero 201 sono state regolarmente trasmesse in Tesoreria, ed alla data odierna i contanti non sono ancora stati versati presso la filiale di Pinerolo (TO).

ATTESTA

La regolarità dei movimenti contabili e della gestione di cassa del Tesoriere, dell'Economo e degli Agenti contabili nel periodo 01/01/2021 – 31/03/2021.

C) ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario numero 13 del 23 aprile 2020 è stato affidato alla ditta Alma S.p.A. il servizio gestione contabilità IVA ed adempimenti connessi per il periodo dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2022.

attesta che

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale;
- È stata effettuato il versamento del saldo annuale IVA 2020 per € 119,00, sulla base della documentazione inviata telematicamente dall'Ente in data 4 gennaio 2021;
- In data 16 febbraio 2021 l'Ente ha trasmesso telematicamente la documentazione relativa alla gestione del servizio IVA per il mese di gennaio anno 2021;
- In data 12 marzo 2021 l'Ente ha trasmesso telematicamente la documentazione relativa alla gestione del servizio IVA per il mese di febbraio anno 2021;

D) VERSAMENTI PERIODICI OBBLIGATORI (INPDAP, IRPEF, IVA, R.A.)

Il Revisore ha provveduto a verificare le forniture telematiche inoltrate all'Agenzia delle Entrate nel corso del primo trimestre anno 2021, dando atto che nel periodo di osservazione della verifica le medesime sono state presentate nei termini di legge:

- Liquidazione periodica IVA - Quarto trimestre anno 2020 presentata in data 25 febbraio 2021
- Comunicazione numero 278115257

Versamenti tramite modello F24

- F24 EP con data versamento al 15 gennaio 2021 – protocollo telematico numero 21011215585568184 – di € 3.992,22 per il versamento all'erario dell'IVA relativa al mese di dicembre anno 2020;
- F24 EP con data versamento al 12 febbraio 2021 - protocollo telematico numero 21020412360556163 – di € 18.631,15 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di gennaio ed il versamento all'erario dell'IVA relativa al mese di gennaio anno 2021;
- F24 EP con data versamento al 12 marzo 2021 - protocollo telematico numero 21030419021528403 – di € 12.492,82 per il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi agli stipendi del mese di febbraio ed il versamento all'erario dell'IVA relativa al mese di febbraio anno 2021;

Buriasco, 28 aprile 2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dottor LUCIANO Davide

