

VERBALE N. 5 DEL 13 APRILE 2022

Il giorno 13 Aprile 2022 presso la sede del Comune di Flero, in P.zza IV Novembre n. 4 si è riunito l'organo di Revisione dei Conti composto da un unico Revisore dei Conti nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 3 Novembre 2021..

La riunione ha inizio alle ore 10:30 con il seguente ordine del giorno:

- 1) Verifica di cassa trimestrale Agenti Contabili;
- 2) Verifica versamenti mensili tributi e contributi;

1) Verifica di cassa trimestrale Agenti Contabili

Verifica Cassa Economale

Presenza alla verifica la Responsabile della Cassa Economale Sig.ra Antonella Rezzola (affidamento incarico con delibera n. 2 del 12.01.2022).

La Cassa economale è normata dal regolamento comunale per il servizio di economato approvato con deliberazione del C.C. n. 44 del 19.02.2019 e provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità (pari a massimo 300 Euro al netto dell'iva) indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il servizio di cassa economale può provvedere alla riscossione delle entrate che per la loro saltuarietà non consentono l'organizzazione di una procedura apposita di riscossione presso la Tesoreria comunale e/o non sia possibile il diretto versamento in Tesoreria. Le somme riscosse in contanti sono conservate nella cassaforte dell'economato e versate presso la tesoreria con cadenza trimestrale (art. 7 regolamento). La Giunta, con propria deliberazione designa i dipendenti comunali autorizzati a riscuotere direttamente le entrate di cui al precedente articolo 7. Ogni agente contabile esentato dal prestare cauzione ed è dotato di cassaforte. Gli agenti contabili, da regolamento di contabilità dovrebbero versare le somme riscosse all'economato con cadenza quindicinale (art. 50, comma 6 regolamento di contabilità).

Di fatto, attualmente l'Agente contabile responsabile della Cassa Economale con medesima delibera n. 2 del 12.01.2022 (e come già avvenuto lo scorso anno) assume l'incarico anche di Agente Contabile responsabile della Cassa anagrafe e provvede al versamento delle somme riscosse per la cassa anagrafe direttamente presso la Tesoreria (anziché presso la cassa economale come previsto dal regolamento - da aggiornare -).

L'Economato, con cadenza non superiore al trimestre, versa presso la Tesoreria le entrate riscosse (art. 10, comma 4 Regolamento).

L'Economato deve tenere costantemente aggiornato il giornale di cassa. Nel giornale di cassa vanno registrati in ordine cronologico pagamenti e riscossioni. In particolare vanno riportati i seguenti dati: data dell'operazione contabile, soggetto al quale è stato fatto il pagamento, saldo iniziale di cassa, entrate e uscite giornaliere, saldo finale. A fine esercizio, l'Economato azzerava la cassa e restituisce la parte non utilizzata dell'anticipazione con versamento dell'importo presso la tesoreria dell'Ente.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 2.500,00 (pari al presunto fabbisogno di un trimestre), è da reintegrare mediante richiesta di rimborso (rimborso da richiedere almeno una volta ogni trimestre).

Il Fondo Economale è costituito dalla sola "Cassa Contanti".

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di chiave.

Dall'esame del riepilogativo del giornale di cassa del fondo economale, alla data del 13.04.2022, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economicale

Descrizione		Importo euro
Saldo fondo economicale al 01.04.2022	+	1.853,23
Reintegri anno	+	646,77
Spese effettuate (dall'01.04. al 13.04.2022)	-	92,15
Consistenza Fondo economicale al 13.04.2022	=	2.407,85

La consistenza della cassa economicale al 13.04.2022 è così suddivisa:

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Descrizione	Taglio	N.	Totale
Banconote da Euro	100		0
Banconote da Euro	50	46	2300
Banconote da Euro	20	4	80
Banconote da Euro	10	1	10
Banconote da Euro	5	2	10
Monete da Euro	2	2	4
Monete da Euro	1	3	3
Monete da Euro	0,50	1	0,5
Monete da Euro	0,20	1	0,2
Monete da Euro	0,10	1	0,1
Monete da Euro	0,05	1	0,05
Monete da Euro	0,02		0
Monete da Euro	0,01		0
TOTALE GIACENZA DI CASSA AL 13/04/2022			2407,85

La situazione della cassa economicale al 31.03.2022 è così riepilogata:

Descrizione	Importo euro
Saldo fondo economicale al 01.01.2022	1.995,85
Reintegri dal 01.01.2022 al 31.03.2022	504,15
Spese effettuate (dall'01.01.2022 al 31.03.2022)	646,77
Restituzione economato	
Consistenza Fondo economicale al 31.03.2022.	1.853,23

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n. 1 del 7.02.2022 Euro 10,00 relativo a cancelleria polizia
- n. 5 del 17.02.2022 Euro 42,70 relativo a spese di spedizione per revisione etilometro
- n. 9 del 17.03.2022 Euro 25,76 rimborso spese di notifica Comune di Travagliato

e dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- le spese per complessivi Euro 646,77 - sulle varie tipologie di acquisti - per il periodo dal 01.01.2022 al 31.03.2022, sono state effettuate nel rispetto dell'attuale regolamento di Cassa Economale e del limite massimo di spesa previsto in Euro 300,00, dal citato regolamento di cassa economale;
- sono state rendicontate le spese di Cassa Economale relative al periodo 01.01.2022 – 31.03.2022 per un importo complessivo di Euro 646,77 con determinazioni n. 101 del 01.04.2022, inviata all'Ufficio Contabilità.
- la dotazione iniziale della Cassa Economale ammonta ad euro 2.500,00 come da determina n. 44 del 07.02.2022 ed è stata costituita con mandato n. 278 del 24.01.2022.

Verifica Cassa Tesoreria

Assiste alla seduta la Responsabile dell'Ufficio di Bilancio/Ragioneria Dott.ssa Monia Stevanin.

Il giornale di cassa aggiornato al 31.03.2022, risulta stampato fino alla pagina 162 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1070 del 30.03.2022 di Euro 3.355,69.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2022

		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2022			Euro	2.211.891,93
Riscossioni fino alla reversale n. 2099 del 30/03/2022	Euro	1.422.997,79	628.143,18	2.051.140,97
Pagamenti fino al mandato n. 1070 del 30/03/2022	Euro	1.142.554,81	1.097.001,50	2.239.556,31
Fondo di cassa al 31/03/2022			Euro	2.023.476,59
di cui cassa vincolata Euro ZERO			Euro	ZERO

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca BCC Agrobresciano (scad. 31.12.2025 - decorrenza dal 01.01.2021 Delibera del C.C. n. 32 del 28.10.2020) che riporta un saldo di Euro 2.153.701,10, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2022		2.211.891,93	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	2.051.140,97		
Provvisori in entrata da regolarizzare	123.300,08	2.174.441,05	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.232.146,30		
Provvisori in uscita da regolarizzare	485,58	2.232.631,88	-
Saldo Istituto Tesoriere al 31.03.2022		2.153.701,10	=

La differenza tra il saldo contabile dell'Ente (conto di diritto) ed il saldo contabile dell'Istituto Tesoriere (conto di fatto) si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31.03.2022	2.023.476,59	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	123.300,08	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	485,58	-
Mandati n. 550/551 emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	6.514,80	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	(895,21)	+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.153.701,10	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T – contabilità speciale n. 00179919

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	599,21	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.156.953,47	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2022	2.157.552,68	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopraportato pari a Euro 2.153.701,10 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31.03.2022	2.157.552,68	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	4.517,42	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	665,84	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	2.153.701,10	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore dei Conti procede mediante scelta casuale di una reversale ed un mandato per mese al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
105	12.01.2022	Adesione servizio civile nazionale Ancitel	418,00	No
538	01.02.2022	Copertura sospeso IMU 2021	361,83	NO

1548	09.03.2022	Servizi scolastici marzo 2022	100,00	NO
------	------------	-------------------------------	--------	----

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
58	12.01.2022	Fondazione MuseKe ft. N. 12 del 31.12.2021	200,00	NO
498	03.02.2022	A2A Energia Ft. N. 8622 del 27.01.2022	102,14	NO
1058	28.03.2022	Agenzia delle Entrate Ritenute Erario Dipendenti F24	9.305,52	NO

Si prende atto, con riferimento ai mandati, che prima del pagamento sono previste verifiche automatizzata del DURC e fiscali.

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

CONTROLLO CONTI CORRENTI POSTALI

L'Ente ha la gestione dei sottoelencati n. 3 conti correnti postali, si riportano di seguito i saldi da e/c al 31.03.2022:

c/c n. 1026175420 Comune di Flero – servizio ICP –	Euro 100.143,83
c/c n. 12685257 Comune di Flero – servizi vari	Euro 11.853,93
c/c n. 13311253 Comune di Flero – servizio TOSAP	Euro 48,55

L'Organo di revisione rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica di Cassa Ufficio Servizi Anagrafe

Si individua la Sig.ra Rezzola Antonella Agente Contabile responsabili della Cassa Anagrafe (affidamento incarico con delibera di G.C. n. 2 del 12.01.2022).

Presenza alla verifica della cassa anagrafe la responsabile Sig.ra Rezzola Antonella.

Per le riscossioni l'Agente Contabile servizi anagrafe ha movimentato le seguenti somme:

Saldo iniziale al 01.01.2022	1.208,00
Entrate	2.311,00
Uscite	3.027,00
Saldo al 31.03.2022	492,00

Il Saldo di cassa al 31.03.2022 è stato versato in tesoreria in data 13.04.2022 con quietanze di versamento n. 2184 di Euro 492,00.

Il saldo di cassa al 13.04.2022 è di euro 176,00 come da rilevazioni dal 01.04.2022 al 13.04.2022, in dettaglio:

Saldo iniziale al 01.04.2022	492,00
Entrate	176,00
Uscite	492,00
Saldo al 13.04.2022	176,00

e risulta coincidere con le risultanze fisiche, così suddivise per tagli:

Descrizione	Taglio	N.	Totale
Banconote da Euro	100		0
Banconote da Euro	50		0
Banconote da Euro	20	4	80
Banconote da Euro	10	2	20
Banconote da Euro	5	4	20
Monete da Euro	2		0
Monete da Euro	1	29	29
Monete da Euro	0,50	26	13
Monete da Euro	0,20	44	8,8
Monete da Euro	0,10	52	5,2
Monete da Euro	0,05		0
Monete da Euro	0,02		0
Monete da Euro	0,01		0
TOTALE GIACENZA DI CASSA AL 13/04/2022			176,00

2) Verifica versamenti mensili tributi e contributi;

Il Revisore dei Conti 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 : 1 Trimestre 2022

Periodo	Mese di competenza: 01/2022	Mese di competenza: 02/2022	Mese di competenza: 03/2022
	Data versamento 16/02/2022	Data versamento 16.03.2022	Da versare il 15.04.2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF credito cod. 155E			
Credito Irpef cod. 170E	- 200,00	- 200,00	- 195,89
Rimborso da 730 cod. 150E			
Rimborso da 730 cod. 153E 154E			
trattenute da 730 cod. 127E			
Rit. Irpef cod. 100E 110E 133E 134E	9.505,52	7.877,90	7.579,58
Imposta sostitutiva cod. 147E 148E			
Regioni 381E	828,38	836,11	951,04
Enti Locali 384E 385E	262,86	262,85	376,66
Ritenute IRPEF cod. 104E	12.786,62	2.480,80	276,00
Irap cod. 380E	4.479,59	4.100,07	4.020,17

INPS/INPDAP P201	17.237,34	15.486,61	15.532,00
INPS/INPDAP P206	1,80	1,80	1,80
INPS/INPDAP P301	1.834,60	1.368,37	1.368,37
INPS/INPDAP P607	990,35	835,83	845,59
INPS/INPDAP P608	1.667,74	1.533,66	1.532,56
INPS/INPDAP P909	204,42	180,73	181,23
INPS DM10	51,00	51,00	51,00
TOTALI	49.650,22	34.815,73	32.520,11

Si prende atto che i modd. F24 periodo Mar/2022 verranno versati il prossimo 15.04.2022. Il regolare versamento verrà verificato durante la prossima verifica fiscale trimestrale.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito (istituzionale 620E)	Versamenti IVA F24ep	Data
Gennaio 2022	61.036,98	61.036,98	16/02/2022
Febbraio 2022	33.835,47	33.835,47	16/03/2022
Marzo 2022	31.235,88	31.235,88	15/04/2022

Si prende atto che l'iva split payment istituzionale cod. 620E periodo 03/2022, verrà versata il prossimo 15.04.2022. Il regolare versamento verrà verificato durante la prossima verifica fiscale trimestrale.

Mese	Debito (commerciale 621E)	Versamenti IVA F24ep	Data
Gennaio 2022	7.631,17	7.631,17	16/02/2022
Febbraio 2022	2.589,99	2.589,99	16/03/2022
Marzo 2022	9.138,18	9.138,18	15/04/2022

Si prende atto che l'iva split payment istituzionale cod. 621E periodo 03/2022, verrà versata il prossimo 15.04.2022. Il regolare versamento verrà verificato durante la prossima verifica fiscale trimestrale.

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposita scheda excel pervenuta ed estratta dalle partite di giro in entrata nel capitolo 99017.01.12 in cui viene imputata l'iva da split payment rilevata in fase di registrazione delle fatture di acquisto (attività istituzionale e commerciale). Il capitolo (uscita) 99017.01.12 viene movimentato per rilevare il versamento all'erario dell'iva split payment istituzionale (codice versamento 620E) e commerciale (cod. versamento 621E). La divisione, ai fini del versamento con due distinti codici, dell'iva split payment istituzionale e commerciale (rilevate in unico capitolo delle partite di giro è gestita "manualmente" con movimenti extracontabili.

La riunione presso l'Ente termina alle ore 13:00.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Guido Ghisi

