

COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 04 DEL 14/10/2020

Il giorno 14 ottobre 2020, alle ore 11,15, la sottoscritta Dott.ssa Francesca Lo Magno, Revisore dei Conti del Comune di Romentino, procede alla verifica di cassa relativa al terzo trimestre 2020.

Il Revisore procede alla verifica degli atti e documenti contabili dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2020.

Dalla verifica risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo di cassa al 31.12.2019		€ 1.012.664,92
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 1971)		€ 2.604.639,55
Mandati emessi (dal n. 1 al n.1758)		€ 3.049.688,06
Saldo teorico di cassa al 30 settembre 2020		€ 567.616,41

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in conto competenza		€ 1.375.296,38
Reversali emesse in conto residui		€ 1.229.343,17
Totale reversali emesse		€ 2.604.639,55
Mandati emessi in conto competenza		€ 2.180.560,46
Mandati emessi in conto residui		€ 869.127,60
Totale mandati emessi		€ 3.049.688,06

Dalla documentazione dei movimenti di cassa presentata dal Tesoriere BANCO BPM S.p.a si riscontra un saldo di cassa di €1.001.901,13

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
Fondo di cassa al 31.12.2019		€ 1.012.664,92
Reversali emesse		€ 2.604.639,55
Totale Entrata di cassa		€ 3.617.304,47
Mandati emessi		€ 3.049.688,06
Saldo di diritto		€ 567.616,41
DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
Fondo di cassa al 31.12.2019		€ 1.012.664,92
Reversali ricevute		€ 2.605.689,55
Incassi senza reversali da regolarizzare		€ 533.469,17
Reversali non ancora riscosse		€ 25.995,49
Reversali emesse a copertura		€ 98.603,88
Totale Entrate del Tesoriere		€ 4.027.224,27
Mandati ricevuti		€ 3.050.007,06
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		€ 39.767,77
Mandati da pagare		€ 64.207,49
Mandati emessi a copertura		€ 245,00
Saldo di fatto		€ 1.001.901,93

RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO		€ 567.616,41
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere		€ -
Reversali emesse a copertura		€ 98.603,88
Reversali emesse ma non ancora caricate dal Tesorieriere		€ -

Reversali annullate	€ 1.050,00
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€ 39.767,77
Mandati emessi e non ancora pagati	€ 64.207,49
Mandati emessi e non ancora trasmessi al Tesoriere	€ -
Mandati annullati	€ 319,00
Incassi senza reversali da regolarizzare	€ 533.469,17
Reversali emesse ma non ancora incassate	€ 25.995,49
Mandati emessi a copertura	€ 245,00
SALDO DI FATTO	€ 1.001.901,93

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle nuove disposizioni introdotte dalla riforma contabile degli EE.LL. recante principi di armonizzazione della contabilità finanziaria, sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, c. 3 lett. d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicato. Si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera ed in parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge. Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze ed i documenti esaminati.

Il Revisore procede quindi alle verifiche sull'attività svolta dall'Economo, Dott.ssa Elena Bozzola dal 1° gennaio 2020 fino al 30 settembre 2020

Saldo di cassa al 01.01.2020	€ -
Anticipazione di cassa anno 2020	€ 5.164,57
Buoni emessi dal 01.01.2012 al 31.03.2020	€ 692,11
Totale fondo economale al 31.03.2020	€ 4.472,46
Rimborso 1° trimestre	€ -
Totale fondo economale al 31.03.2020	€ 4.472,46
Rimborso 1° trimestre	€

		-
Totale fondo economale al 30.06.2020		€ 4.472,46
Buoni emessi dal 01.04.2020 al 30.06.2020		€ 539,93
Rimborso 2° trimestre		€ -
Totale fondo economale al 30.06.2020		€ 3.932,53
Buoni emessi dal 01.07.2020 al 30.09.2020		€ 522,60
Rimborso 2° trimestre		€ -
Totale fondo economale al 30.09.2020		€ 3.409,93

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'ente tramite c/c postale, bonifico bancario e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore accerta che, alla data del 30 settembre 2020 sui seguenti c/c postali intestati al Comune risultano depositate le seguenti disponibilita':

- Conto corrente Servizio Tesoreria – Generico	disponibilita' al 30.06.2020	€	9.191,46
- Conto corrente ICI Servizio Tesoreria	disponibilita' al 30.09.2020	€	220.951,87
- Conto corrente Addizionale Comunale IRPEF	disponibilita' al 30.09.2020	€	978,49
- Conto corrente TARSU	disponibilita' al 30.09.2020	€	146.414,81
- Conto corrente Servizio Polizia Locale	disponibilita' al 30.09.2020	€	4.406,25

per i quali il servizio finanziario dell'ente provvedera' al riversamento in Tesoreria Comunale.

Il revisore prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento. Si prende atto che alla data del 30.09.2020 risultano emesse n. 1971 reversali e n. 1758 mandati. In particolare l'ultima reversale di incasso n. 1971 e' stata emessa in data 30.09.2020 per € 200,00 con causale "Imposta di registro convenzione per servizio di Tesoreria", mentre l'ultimo mandato di pagamento n. 1088 per € 200,00 e' stato emesso in data 30.09.2020 con causale "Versamento imposta di convenzione gestione Servizio Tesoreria".

Sulla base dei controlli e' stato accertato che:

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di atti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. Le procedure per la contabilizzazione delle spese ed entrate sono conformi alle disposizioni di legge
3. E' rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta relativi al secondo trimestre 2020. Nello specifico è stato verificato, mediante controlli a campione se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi delle vigenti disposizioni;
- si è effettuato il versamento delle ritenute IRPEF/Ires e dei contributi INPDAP entro il 16 del mese successivo alla erogazione del reddito/compenso.

Il Revisore accerta il regolare aggiornamento del sito istituzione dell'Ente con l'elenco delle società in cui detiene, direttamente o indirettamente, quote di partecipazioni anche minoritarie in cui sono evidenziati i collegamenti tra l'ente e l'Organismo e le Società ovvero tra le Società controllate.

Si dà atto che la presente verifica è resa all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto i controlli sono stati svolti presso lo studio della scrivente con collaborazione telefonica con l'ufficio finanziario del Comune e sulla base delle copie di atti e documenti contabili trasmessi dall'Ufficio comunale via mail. Tutto ciò non attestato nel presente verbale farà parte di controllo successivo negli uffici dell'Ente a fine emergenza.

Il Revisore si riserva nel corso della prossima verifica periodica al controllo del corretto assolvimento da parte degli uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti.

Il presente verbale è inviato al Sindaco, al Segretario Comunale, al Tesoriere Comunale ed una copia è trattenuta dalla sottoscritta ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 11,45 il revisore chiude la verifica previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

Dott.ssa Francesca Lo Magno

