

COMUNE DI ROMENTINO

Provincia di Novara

IL REVISORE DEI CONTI

VERBALE N. 4 DEL 28.09.2021

Il giorno ventotto settembre 2021 alle ore 11.00, la sottoscritta Dott.ssa Francesca Lo Magno, Revisore dei Conti del Comune di Romentino, si e' recata presso la sede municipale per procedere alla periodica verifica di cassa.

E' presente il Responsabile del Servizio Finanziario Dott.ssa Elena BOZZOLA.

Il Revisore procede alla verifica degli atti e documenti contabili dell'Ente riferiti alla data del 27.09.2021, in concomitanza con la scadenza dell'incarico del Revisore dei Conti.

Dalla verifica risulta la seguente situazione di cassa:

Saldo di cassa al 31.12.2020		€	1.288.178,41
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 2253)		€	2.696.581,46
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 1564)		€	2.662.918,04
Saldo teorico di cassa al 27 settembre 2021		€	1.321.841,83

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

Reversali emesse in conto competenza		€	1.632.634,62
Reversali emesse in conto residui		€	1.063.946,84
Totale reversali emesse		€	2.696.581,46
Mandati emessi in conto competenza		€	2.010.773,83
Mandati emessi in conto residui		€	652.144,21
Totale mandati emessi		€	2.662.918,04

Dalla documentazione dei movimenti di cassa presentata dal Tesoriere BANCO BPM S.p.a si riscontra un saldo di cassa di € 1.590.517,20

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)			
Fondo di cassa al 31.12.2020		€	1.288.178,41
Reversali emesse		€	2.696.581,46
Totale Entrata di cassa		€	3.984.759,87
Mandati emessi		€	2.662.918,04
Saldo di diritto		€	1.321.841,83
DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)			
Fondo di cassa al 31.12.2020		€	1.288.178,41
Reversali ricevute		€	2.678.726,58
Incassi senza reversali da regolarizzare		€	278.221,15
Reversali non ancora riscosse		€	5.841,06
Reversali emesse a copertura		€	-
Totale Entrate del Tesoriere		€	4.239.285,08
Mandati ricevuti		€	2.652.332,62
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		€	408,30
Mandati da pagare		€	3.973,04
Mandati emessi a copertura		€	-
Saldo di fatto		€	1.590.517,20

RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO			
SALDO DI DIRITTO		€	1.321.841,83
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al Tesoriere		€	17.854,88
Reversali emesse a copertura		€	-
Reversali emesse ma non ancora caricate dal Tesoriere		€	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare		€	408,30
Mandati emessi e non ancora pagati		€	3.973,04
Mandati emessi e non ancora trasmessi al Tesoriere		€	10.585,42
Mandati emessi, trasmessi al Tesoriere ma non elaborati		€	-
Incassi senza reversali da regolarizzare		€	278.221,15
Reversali emesse ma non ancora incassate		€	5.841,06
Mandati emessi a copertura		€	-
SALDO DI FATTO		€	1.590.517,20

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° luglio 2021 fino al 27 settembre 2021

Saldo di cassa al 01.01.2021		€	-
Anticipazione di cassa anno 2021		€	5.164,57
Buoni emessi dal 01.01.2021 al 31.03.2021		€	299,17
Totale fondo economale al 31.03.2021		€	4.865,40
Rimborso 1° trimestre		€	-
Totale fondo economale al 31.03.2021		€	4.865,40
Buoni emessi dal 01.04.2021 al 30.06.2021		€	709,09
Totale fondo economale al 30.06.2021		€	4.156,31
Rimborso 2° trimestre		€	-
Totale fondo economale al 30.06.2021		€	4.156,31
Buoni emessi dal 01.07.2021 al 27.09.2021		€	154,72
Totale fondo economale al 27.09.2021		€	4.001,59
Rimborso 3° trimestre		€	-
Totale fondo economale al 27.09.2021		€	4.001,59

Risulta ancora depositato in Tesoreria il rimborso del primo trimestre pari ad € 299,17, il rimborso del secondo trimestre pari ad € 709,09 e dei buoni emessi fino alla data del 27 settembre 2021 per motivi tecnico-operativi della Tesoreria Banco BPM.

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 27.09.2021 sui seguenti c/c postali intestati al Comune risultano depositate le seguenti disponibilità:

- Conto corrente Servizio Tesoreria – Generico	disponibilità' al 31.07.2021	€	992,23
- Conto corrente ICI Servizio Tesoreria	disponibilità' al 31.07.2021	€	269.233,35
- Conto corrente Addizionale Comunale IRPEF	disponibilità' al 31.07.2021	€	1.951,00
- Conto corrente TARSU	disponibilità' al 31.07.2021	€	177.532,21
- Conto corrente Servizio Polizia Locale	disponibilità' al 31.07.2021	€	2.688,17

per i quali il servizio finanziario dell'ente provvederà 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 27.09.2021 risultano emesse n. 2253 reversali e n. 1564 mandati.

In particolare l'ultima reversale di incasso n. 2253 e' stata emessa in data 27.09.2021 per € 180,00 con causale "Tassa per ammissione a concorso", mentre l'ultimo mandato di pagamento n. 1564 per € 28,00 e' stato emesso in data 27.09.2021 con causale "Rimborso bolletta economale".

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 qualita' di sostituto d'imposta relativi al terzo trimestre 2021. Nello specifico e' stato verificato, mediante controlli a campione se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennita' 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 e' effettuato il versamento delle ritenute IRPEF/Ires e dei contributi INPS entro il 16 del mese successivo alla erogazione del reddito/compenso.

Il Revisore accerta il regolare aggiornamento del sito istituzionale dell'Ente con l'elenco delle societa' 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 Societa' ovvero tra le Societa' controllate.

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

Alle ore 12.00 il revisore chiude la verifica previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

Dott.ssa Francesca Lo Magno

