

COMUNE DI VICOFORTE

Provincia di Cuneo

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 01/2021 Data 24.02.2021	OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – 4 Trimestre 2020
---------------------------------------	---

L'anno duemilaventuno, il giorno ventiquattro del mese di febbraio, l'organo di revisione economico-finanziaria procede con la verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D. Lgs. n. 267/2000 relativa il quarto trimestre dell'esercizio finanziario 2020.

Preliminarmente il Revisore da atto che è stato nominato Revisore Unico con Deliberazione n. 37 del Consiglio Comunale adottata in data 30.12.2020 e notificata a mezzo Posta Elettronica Certificata in data 04.02.2021.

Procedendo con la verifica, il Revisore prende in esame quanto segue:

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) Il Servizio di Tesoreria Comunale è stato affidato in concessione per il periodo 01.01.2020 – 31.12.2024 alla UBI Banca Spa con determina del Responsabile del Servizio n. 44 del 27.11.2019. Il contratto risulta sottoscritto dalle parti in data 19.02.2020.
- 2) Le risultanze del saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.12.2020 risultante dal giornale di cassa e le risultanze della contabile dell'Ente con le relative riconciliazioni sono rappresentate nel prospetto che segue:

a) risultanze contabili dell'Ente evidenziano un

Saldo al	01/01/2020	634.107,74
Reversali emesse		3.891.676,09
di cui in viaggio		440.573,47
Mandati emessi		3.618.830,48
di cui in viaggio		3.639,57
Saldo al	31/12/2020	906.953,35

b) il Tesoriere ha comunicato il seguente saldo:

Fondo di cassa al	01/01/2020	634.107,74	
Reversali emesse	3.451.102,62	e rimosse	3.451.102,62
Riscossioni da regolarizzare con reversali			437.965,51
Totale delle entrate			3.889.068,13
Mandati emessi	3.615.190,91	e pagati	3.615.190,91
Mandati emessi ma da pagare			
Pagamenti da regolarizzare con mandati			1.031,61
Totale delle uscite			3.616.222,52
Fondo di cassa al	31/12/2020		906.953,35

c) la differenza tra i saldi sub b) e a) è pari ad

	€ -	
1) reversali emesse dall'Ente e non rimosse dal Tesoriere	€	-
2) riscossioni operate dal Tesoriere ma da regolarizzare con reversali	€	437.965,51
3) pagamenti eseguiti dal Tesoriere ma da regolarizzare con mandati	-€	1.031,61
4) Reversali a copertura		
5) Mandati a copertura		
6) reversali in viaggio	da 2832 a 2879	-€ 440.573,47
7) mandati in viaggio	da mandato 2192 a mandato 2200	€ 3.639,57
		€ 0,00

Utilizzando il metodo del campionamento casuale, mediante il ricorso al generatore di numeri casuali messo a disposizione dalla Regione Emilia Romagna all'indirizzo <https://www.servizi.regione.emilia-romagna.it/generatore/>, sono stati estratti a sorte i seguenti numeri di mandati e reversali sottoposti a verifica.

Mandati:

n.	1896	irap novembre 2020 scadenza 15/12 pagato 23/11/2020
n.	1597	energia elettrica pag fattura 2200090723 del 22/09/2020
n.	1603	pagamento fattura 8 del 31/7/2020 colorificio
n.	2128	pagamento stipendio + 13ma dipendente
n.	2031	pag fattura carburante ft da20186621/3 del 15/10/2020
n.	2138	stipendio + 13ma dipendente
n.	1906	f24 cpdel scadenza 15/12/2020 pagato 23/11/2020
n.	1913	f24 cpdel scadenza 15/12/2020 pagato 23/11/2020
n.	1744	compenso straordinari per elezioni comunali
n.	1978	pagamento fattura riscaldamento

Reversali:

n.	2392	incasso addizionale comunale dipendenti
n.	1912	incasso addizionale comunale IRPEF da Agenzia Entrate
n.	1922	iva split payment su fattura energia elettrica
n.	2763	iva split su fattura telefonia
n.	2607	versamento diritti carta identità
n.	2780	imu anno 2019
n.	2408	incasso addizionale comunale IRPEF dipendente
n.	2419	incasso IRPEF dipendente
n.	2148	incaso IRPEF dipendente
n.	2523	iva split paymente fattura riscaldamento

I riferimenti ai nominativi oggetto dei mandati e delle reversali sono stati omessi per ragioni di tutela della privacy.

Il Revisore ha riscontrato che:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Il saldo di cassa al 31.12.2020 del Servizio di Economato, evidenziato dalla documentazione agli atti dell'Ente e stante l'impossibilità all'effettivo conteggio, risultava di euro € 2.000. Detto saldo risulta versato presso la Tesoreria comunale con reversale n. 2020/2817 del 31.12.2020.

L'Ente con Regolamento di Contabilità, all'articolo 63 – Servizio Economato – anticipazioni e buoni d'ordine, ha stabilito il fondo cassa in euro 2.000.

In data 05.01.2021 il fondo cassa economale risulta ricostituito a mezzo prelevamento avvenuto mediante mandato n. 2021/1 del 05.01.2021.

Al 24.02.2021 la giacenza di cassa è di euro 1.990.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 01.02.2014 sono stati nominati gli agenti contabili ed i sub-agenti contabili nelle persone di:

- Mariapaola Vinai
- Federica Michelotti
- Egidio Aschero

Al 31.12.2020, il saldo di cassa dell'Agente Contabile Michelotti Federica risultava di euro 173,38. Detto saldo risulta versato alla Tesoreria comunale in data 09.01.2021 per euro 71,31 ed in data 23.02.2021 per euro 102,07.

Al 31.12.2020 l'agente contabile Vinai ed Aschero non detenevano denaro.

Si invita l'Ente ad un puntuale rispetto del regolamento contabile e del TUEL circa le tempistiche di versamento delle somme incassate.

Il revisore procede con la verifica degli adempimenti fiscali, in particolare con il tempestivo versamento delle ritenute d'acconto IRPEF.

E' stato verificato quanto segue:

- Ritenuta di euro 3.245,60 su fattura n. 3 del 19/01/2021 emessa da ing. Rozio – ritenuta versata tempestivamente in data 15.02.2021 con mandato 239/2021;
- Ritenuta di euro 240 su fatture n. 51 del 04.12.2020 emessa da Benone Maurizio e fattura emessa da studio Borghese in data 18.10.2020 - versata tempestivamente in data 15.01.2021 con mandato n. 8/2021

Null'altro è preso in esame nel corso della presente verifica.

Vicoforte, 24.02.2021

Il Revisore dei Conti
Dott. Alberto Tudisco

