

**COMUNE DI INDUNO OLONA
(PROVINCIA DI VARESE)**

Verbale n. 11 del 03.08.2021

**VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI
CONTABILI**

Lo scrivente, dott. Alessandro Redondi, revisore nominato con delibera del consiglio comunale n. 49 del 20 novembre 2018, alle ore 11.00, presso gli uffici del Comune di Induno Olona in presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, ad interim Rossana Turuani, ha proceduto alla verifica di cassa al 31.03.2021, ai sensi dell'art. **223 del TUEL** *"l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili"*.

Il giornale di cassa aggiornato al 31.03.2021:

- risulta stampato per le entrate fino alla pagina 31 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 646 del 29.03.2021;

- risulta stampato per le spese fino alla pagina 29 con ultima registrazione relativa al mandato 547 del 29.03.2021.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			4.857.639,65
Riscossioni fino alla reversale n. 646 del 29.03.2021	208.713,31	57.275,24	265.988,55
Pagamenti fino al mandato n. 547 del 29.03.2021	343.424,79	812.165,87	1.155.590,66
Fondo di cassa al 31.03.2021			3.968.037,54
Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31.03.2021			
		IMPORTI	
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		4.857.639,65	
Incassi ottenuti al 31/03/2021	+/-	265.988,55	
Pagamenti effettuati al 31/03/2021	+/-	1.155.590,66	
Saldo di cassa al 31/03/2021	+	3.968.037,54	

L'ente non risulta in anticipazione di cassa



Il saldo di cassa sopra riportato non *concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere Intesa Sanpaolo del 31.03.2021, che riporta un saldo di fatto di Euro 5.080.433,41, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2021		4.857.639,65	+
RISCOSSIONI		1.590.113,15	+
Riscossioni	256.509,06		
Provisori in entrata da regolarizzare	1.333.604,09		
PAGAMENTI		1.367.319,39	-
Pagamenti	1.063.760,01		
Provisori in uscita da regolarizzare	303.559,38		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2021		5.080.433,41	=

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

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

RICONCILIAZIONE FONDO DI CASSA CONTABILE

Fondo di Cassa contabile	+	€ 3.968.037,54		
Reversali emesse e non consegnate	-	€ 4.930,12		
Mandati emessi e non ancora consegnati	+	€ 65.216,54		
Reversali emesse e non incassate come da distinta del Tesoriere	-	€ 2.238,55		
Mandati emessi e non pagati come da distinta del Tesoriere	+	€ 12.441,84		
Pagamenti in conto sospesi come da distinta del Tesoriere	-	€ 303.559,38		
Mandati a copertura	+	€ 12.441,84		
Incassi in c/sospesi come da distinta del Tesoriere	+	€ 1.333.604,09		
TOTALE RICONCILIATO	=	€ 5.081.013,80	-€ 580,39	

La documentazione bancaria non permette di verificare la differenza riscontrata di € 580,39. Il Revisore invita l'ente, anche interloquendo con la Tesoreria, a procedere alla riconciliazione delle risultanze.

Della conciliazione del conto di tesoreria e conto Banca d'Italia è dato atto nelle risultanze della verifica di cassa del Tesoriere

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
60	16.01.2021	PAMA COSTRUZIONI SRL: TOSAP - VIA TRIESTE 47 INDUNO OLONA - 16,80 89 08/01/2021 Cge 3010301002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche Codici della Transazione Elementare: 3010301002 2 3010301002 I T	16,80	NO
260	27.02.2021	IVA SPLIT DUSSMANN SERVICE S.R.L.	126,50	NO
460	16.03.2021	CAMPO GENOEFFA: RETTA 03.21	500,00	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
35	23.01.2021	Pagamento fattura Enel	231,09	NO	NO	NO
215	11.02.2021	Cessione quinto	293,00	NO	NO	NO
480	19.09.2020	Pagamento fattura 3G SRL	267,17	SI	NO	NO

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

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Alla data del 31.03.2021 risultano aperti i seguenti conti correnti postali con i seguenti saldi:

- C.c.p. 16551210 – Servizio tesoreria euro 35.517,97
- C.c.p. 1040559252 – ICA euro 7.875,07
- C.c.p. 1034918241 – Accertamenti tributi comunali euro 11.434,34
- C.c.p. 1040558346 – lampade votive euro 3.436,94
- C.c.p. 1002513438 – Servizio tesoreria addizionale com.le irpef euro 1.215,18

Non viene tenuto il giornale dei c.c.p. in quanto si provvede con frequenza mensile al riversamento presso la tesoreria. E' comunque possibile accedere per via telematica al controllo degli estratti conto.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020 (a seguito riaccertamento)	Incassi al 31.03.2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
4.309.293,74	57.275,24	4.252.018,50		4.252.018,50	98,67%

In merito all'andamento delle riscossioni dei residui attivi si attende la verifica del 2° trimestre per valutare la regolarità dell'andamento.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021 (a seguito riaccertamento)	Pagamenti al 31.03.2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.873.381,32	812.165,87	2.061.215,45	0,00	2.061.215,45	71,73%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta l'andamento regolare degli stessi.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24.

Allega al presente verbale quietanze modelli F24 elaborate nei mesi di gennaio-marzo 2021.

Dalla verifica si rileva il tardivo versamento dei modelli F24 con scadenza 16.03.2021; modelli che sono stati versati il 16.07.2021 ed è in fase di valutazione la possibilità di ravvedimento operoso con sanzioni ridotte.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Per quanto riguarda l'Iva, si rileva che il modello con scadenza 16.03.2021 non è stato versato ed è in fase di calcolo il ravvedimento operoso che sarà addebitato non appena disponibile.

Verifica versamenti IVA di periodo: 12/2020 - 01/2021

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data versamento del
12.2020	0	166,67	166,67	18.01.2021
01.2021	0	540,89	540,89	16.02.2021

La verifica ha dato luogo al rilievo sopra menzionato.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT: 12/2020 - 01/2021

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
12.2020	30.662,50	30.662,50	18.01.2021
01.2021	27.590,62	27.590,62	16.02.2021

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate negli appositi capitoli di bilancio.

Anche per quanto riguarda l'Iva Split si rileva il mancato versamento del modello F24 con scadenza 16 marzo 2021, in fase di regolarizzazione con ravvedimento operoso.

Verifica Cassa Economale

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità 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 Fondo Economale, costituito dall'importo di Euro 517,00.

Il Fondo Economale è costituito dalla Cassa Contanti.

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

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data odierna, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	+	517,00
Reintegri anno	+	457,20
Spese effettuate (dall'01.01.2021 al 03.08.2021)	-	676,24
Consistenza Fondo economale al 03.08.2021	=	297,96

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti: buono economale del 15.03.2021 di € 151,00 e buono economale del 25.03.2021 di € 16,00. Dalla verifica non sono emersi rilievi.

La riunione termina alle ore 13.15, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale

Li, 03.08.2021

Alessandro Redondi

Rossana Turuani