

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

Verbale n. 15 del 26.10.2021

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 14.15, 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 30.06.2021, 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 30.09.2021:

- risulta stampato per le entrate fino alla pagina 105 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 2286 del 20.09.2021;

- risulta stampato per le spese fino alla pagina 96 con ultima registrazione relativa al mandato 1854 del 30.09.2021.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

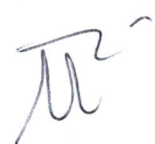
Giornale di cassa anno 2021

	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. 2286 del 20.09.2021	2.828.629,12	2.192.450,87	5.021.079,99
Pagamenti fino al mandato n. 1854 del 30.09.2021	3.024.375,57	1.234.807,06	4.259.182,63
Fondo di cassa al 30.09.2021			5.619.537,01

**Situazione contabile risultante a saldo del mastro del conto dell'Istituto
Tesoriere alla data del 30.06.2021**

		IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		4.857.639,65
Incassi ottenuti al 30/09/2021	+/-	5.021.079,99
Pagamenti effettuati al 30/09/2021	+/-	4.259.182,63
Saldo di cassa al 30/09/2021	+	5.619.537,01

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 30.09.2021, che riporta un saldo di fatto di Euro 6.430.440,97, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01.01.2021		4.857.639,65	+
RISCOSSIONI		7.243.904,72	+
Riscossioni	4.996.200,49		
Provvisori in entrata da regolarizzare	2.247.704,23		
PAGAMENTI		4.961.011,85	-
Pagamenti	3.740.662,19		
Provvisori in uscita da regolarizzare	1.220.349,66		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/09/2021		7.140.532,52	=

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 al 30.09.2021	+	€ 5.619.537,01	
Reversali emesse e non consegnate	-	€ 24.251,55	
Mandati emessi e non ancora consegnati	+	€ 459.265,68	
Reversali emesse e non incassate come da distinta del Tesoriere	-	€ 594,95	
Mandati emessi e non pagati come da distinta del Tesoriere	+	€ 54.745,20	
Pagamenti in conto sospesi come da distinta del Tesoriere	-	€ 1.220.349,66	
Mandati a copertura	+	€ 4.788,37	
Incassi in c/sospesi come da distinta del Tesoriere	+	€ 2.247.704,23	
TOTALE RICONCILIATO	=	€ 7.140.844,33	-€ 311,81

La documentazione bancaria non permette di verificare la differenza riscontrata di € 311,81. 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

Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1612	08.07.2021	Incasso AREA: ACCERTAMENTI IMU	40.016,00	NO
1774	12.07.2021	Incasso Canone unico Wind Tre	800,00	NO
2214	08.09.2021	Diritti di segreteria	50	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
1171	16.07.2021	Fattura Lereti Spa	105,91	NO	NO	NO
1447	25.08.2021	Fattura Soc. Coop. La Casa davanti al Sole	239,40	SI	NO	NO
1665	18.09.2021	PAGAMENTO fattura ALLCHANGE MULTISERVICE – servizio pulizia	2.068,32	SI	NO	NO

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

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

Alla data del 26.10.2021 (in quanto non ancora pervenuti i regolari estratti conto mensili di settembre) risultano aperti i seguenti conti correnti postali con i seguenti saldi alla data del 09.10.2021:

- C.c.p. 16551210 – Servizio tesoreria euro 20.153,63
- C.c.p. 1040559252 – ICA euro 8.153,24
- C.c.p. 1034918241 – Accertamenti tributi comunali euro 67.481,19
- C.c.p. 1040558346 – lampade votive euro 1.717,10
- C.c.p. 1002513438 – Servizio tesoreria addizionale com.le irpef euro 1.336,64

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 30.09.2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora essere	% da riscuotere
4.309.293,74	2.192.450,87	2.116.842,87		2.116.842,87	49,12%

In merito all'andamento delle riscossioni dei residui attivi si rappresenta l'andamento regolare degli stessi.

(A)	(B)	(C = A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021 (a seguito riaccertamento)	Pagamenti al 30.06.2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
2.873.381,32	1.234.807,06	1.638.574,26	0,00	1.638.574,26	57,03%

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 luglio-settembre 2021.

Per quanto concerne il tardivo versamento dei modelli con scadenza 16.04.2021, 16.05.2021 e 16.06.2021, si rileva il versamento in data 16.07.2021 con le relative sanzioni da ravvedimento sulle ritenute. Per quanto concerne l'INPS il versamento delle sanzioni è avvenuto in data 17.09.2021.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Per quanto riguarda l'Iva, si rileva che i modelli con scadenza 16.04.2021, 16.05.2021 e 16.06.2021 sono stati versati in data 16.07.2021 comprensivi delle sanzioni e interessi da ravvedimento operoso.

I versamenti di giugno-luglio-agosto risultano regolari.

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Anche per quanto riguarda l'Iva Split si rileva i modelli F24 con scadenza 16.04.2021, 16.05.2021 e 16.06.2021 sono stati versati in data 16.07.2021 comprensivi delle sanzioni e interessi da ravvedimento operoso. I versamenti di giugno-luglio-agosto risultano regolari.

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.

ondo Economale, costituito dall'importo di Euro 517,00.

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:

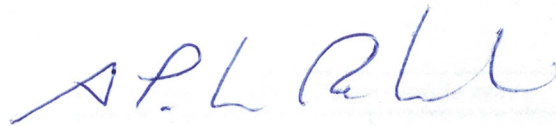
Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021	+	517,00
Reintegri anno	+	457,20
Spese effettuate (dall'01.01.2021 al 26.10.2021)	-	854,97
Consistenza Fondo economale al 26.10.2021	=	119,23

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti: buono economale del 16.07.2021 di € 10,00 e buono economale del 27.08.2021 di € 33,03 e buono economale del 24.09.2021 di € 25,00. Dalla verifica non sono emersi rilievi.

La riunione termina alle ore 16.30, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale

Lì, 26.10.2021

Alessandro Redondi



Rossana Turuani

