

Comune di VOBARNO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 10bis del 18/07/2020	Verbale verifica di cassa del 2 trimestre 2020
--	---

In data diciotto luglio duemilaventi, presso gli uffici amministrativi dell'Ente COMUNE DI VOBARNO, in Vobarno, Piazza Marina Corradini, 11, si è riunito da remoto, il revisore dei conti

Dott. Pietro Claudio CLEMENTE	Revisore Unico dei conti
-------------------------------	--------------------------

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il Funzionario responsabile dell'Area Finanziaria Dott.ssa Elisabetta Iacono.

Il giornale di cassa, aggiornato alla data del 30/06/2020, risulta stampato fino alla pagina 54 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1268 del 29/06/2020, di Euro 43,17 e fino alla pagina 61 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1420 del 29/06/2020, di Euro 200,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

<i>Giornale di Cassa da Contabilità dell'Ente</i>		Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			Euro	775.810,81
Riscossioni fino alla reversale n.1268 del 29/06/2020	Euro	722.955,74	2.280.831,51	3.003.787,25
Pagamenti fino al mandato n. 1420 del 29/06/2020	Euro	1.137.123,86	2.350.898,29	3.488.022,15
Fondo di cassa al 30/6/2020			Euro	291.575,91

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 30/06/2020

<i>Giornale di Cassa del Tesoriere</i>		IMPORTI
		30/06/2020
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	775.810,81
Incassi ottenuti al 30/6/2020	Euro	3.494.626,77
Pagamenti effettuati al 30/6/2020	Euro	3.432.609,79
Saldo di cassa al 30/6/2020	Euro	837.827,79

L'Ente non risulta in anticipazione di cassa.

Il Fondo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, che riporta un saldo di Euro **837.827,79**, come di seguito rappresentato.

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	segno	Importo
Fondo di cassa al 30/06/2020		291.575,91
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-	7.074,00
Reversali emesse dall'Ente e non trasmesse al Tesoriere	-	87,88
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+	0,00
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	+	498.001,40
Mandati emessi dall'Ente e non trasmessi al Tesoriere	+	16.155,73
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-	0,00
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	+	155.144,25
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	115.887,62
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	=	837.827,79

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		775.810,81
RISCOSSIONI		
Riscossioni		2.996.625,37
Provvisori in entrata da regolarizzare		498.001,40
PAGAMENTI		
Pagamenti		3.316.722,17
Provvisori in uscita da regolarizzare		115.887,62
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/6/2020		837.827,79

Il saldo di cassa del tesoriere, sopra riportato, concorda con le risultanze della banca D'Italia, che riporta un saldo di Euro **875.121,89**, come di seguito rappresentato.

Saldo della Banca d'Italia mod. 56T		
Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	837.827,79	+
Saldo sottoconto infruttifero		+
Girofondi	37.294,10	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/6/2020		875.121,89

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)		Importo
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/6/2020	+	875.121,89
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	+	
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	-	
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-	37.294,10
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+	
Totale riconciliaio con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere		837.827,79

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
700	15/04/2020	DIRITTO FISSO C.I.E. (€ 5,16-€ 10,32) Anno 2020	5,16	NO
850	12/05/2020	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2019	29.357,69	NO
1200	18/06/2020	INGIUNZIONI 2017 TIA 2012-TARES 2013	438,00	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
800	20/04/2020	COMPETENZE FISSE BIBLIOTECA COMUNALE 2020 MESE DI APRILE	2.088,09	NO	NO	NO
1000	18/05/2020	ACQUA 2019 E PRECEDENTI A2A SERVIZIO IDRICO	52,39	NO	NO	NO

1176	03/06/2020	7 OPERE TERMOIDRAULICO IMMOBILE ex ITIS FUORI TERR	9.913,72	SI	SI	SI

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

Verifica sugli Agenti contabili interni

Il sottoscritto procede, quindi, al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica dei relativi provvedimenti di nomina:

Vice Economo comunale: dott.ssa Vassalini Ivana- la consistenza effettiva della cassa economale, che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale, alla data del 30/06/2020 risulta pari ad € 3.666,00 di cui:

- € 45,00 in contanti ubicati presso l'ufficio servizi finanziari dell'ente
- € 3.621,00 depositati presso il c/c N. CO1/18/001166 della tesoreria comunale

Agenti contabili (nominati con deliberazione G.C. n. 42 del 21/03/2016):

2.1) dott.ssa Mara Lusenti – Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 0,00.

2.2) dott.ssa Mara Lusenti – Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - Fondo spese urgenti - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 440,69 interamente costituita da denaro contante.

● Riscuotitori interni (nominati con deliberazione G.C. n. 42 del 21/03/2016):

3.1) Sig.ra Fausta Salvini – impiegata presso Ufficio Urbanistica (diritti) - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 660,00 costituita da denaro contante per € 580,00 e per marche da bollo per € 80,00.

3.2) Sig.ra Luisa Sarnico – impiegata presso Ufficio Anagrafe–Stato Civile - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 384,00 interamente costituita da marche da bollo.

3.3) Sig. Oscar Scalmana – impiegato presso Ufficio Polizia Locale - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 200,00.

3.4) Sig.ra Caterina Faberi – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 0,00.

3.5) Sig.ra Manuela Turina – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 30/06/2020 risulta pari a € 0,00.

Controllo sui Conti Correnti Postali

I c/c postali sono aggiornati alla data del 30/06/2020. I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Alla data del 30/06/2020 sono complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

descrizione	importo €
Conto di Tesoreria	837.827,79
Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice-Economo Comunale - economato	3.621,00
Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice Economo Comunale	45,00
Agente Contabile Mara Lusenti - Resp.Servizi Sociali-Culturali-Sportivi	-
Agente Contabile Mara Lusenti - Responsabile Servizi Sociali-Culturali-Sportivi - Fondo spese urgenti	440,69
Riscuotitore interno Fausta Salvini – Ufficio Urbanistica - diritti	660,00
Riscuotitore interno Luisa Sarnico – Ufficio Anagrafe – Stato Civile	384,00
Riscuotitore interno Oscar Scalmana – Ufficio Polizia Locale	200,00
Riscuotitore interno Caterina Faberi – Ufficio servizi demografici	-
Riscuotitore interno Manuela Turina – Ufficio servizi demografici	-
c.c.p. n. 1005539265 - riscossione coattiva	2.236,17
c.c.p. n. 1023492141 - sanz. Cds	5.662,12
c.c.p. n. 12785259 - tosap	2.698,14
c.c.p. n. 14632251 - tesoreria	36.997,92
c.c.p. n. 54751524 - ici violazioni	289,48
c.c.p. n. 60335478 - pubbl./aff.	3.909,91
c.c.p. n. 86259595 - add.le com.le irpef	697,19
c.c.p. n. 96129010 - tia	307,15
Totale	895.976,56

Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: **2 TRIMESTRE 2020 APRILE- MAGGIO-GIUGNO**

Periodo	Mese di competenza: a: APRILE	Mese di competenza: MAGGIO	Mese di competenza: GIUGNO	Mese di competenza: a: GIUGNO
	Data versam 18/05/2020	Data versam 16/06/2020	Data versam 16/07/2020	Data versam 18/05/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	11.307,86	13.820,13	11.775,04	
Ritenute IRPEF cod. 104E	2.696,68	190,00		
Ritenute IRPEF cod.	1.364,12	16,00	77,16	

106E				
Ritenute IRPEF cod. 165E	1.244,64(a credito)	1.089,90(a credito)	1.115,73 (a credito)	
Erario art. 63 d.lgs 18/2020 cod. 169E		1.290 (a credito)		
Contributi INPS (C10)				
Contributi INPS (DM10)				
Ritenute IRPEF cod. 155E				
Contributi INPS (RC01) - INTERVENTO O SOSTITUTIVO DPR. 207/2010 ART 4				1.001,40
Contributi INPS (P201)	18.141,61	20.523,25	18.732,22	
Contributi INPS (P607)	1.720,33	1.720,32	1.720,33	
Contributi INPS (P608)	637,04	637,33	637,25	
Contributi INPS (P909)	196,85	222,13	201,60	
Oneri Irap cod. 380E (3858)	5.095,58	5.703,93	5.249,35	
Add.le Reg.cod 381E	937,18	937,18	937,18	
Add.le com.le cod. 384E	272,45	262,74	288,88	
Add.le com.le cod. 385E	128,52	138,24	112,10	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo: APRILE – MAGGIO – GIUGNO 2020

Verifica versamenti iva split payment 604E-605E-606E		IVA ATTIVITA' COMMERCIALE	
Mese	IMPORTO TRATTENUTO	Versamenti IVA F24	Data
APRILE	3.464,00	3.336,95	18/05/2020
MAGGIO	1.557,99	1.326,86	16/06/2020
GIUGNO	416,12	273,94	16/07/2020

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti iva split payment periodo: APRILE – MAGGIO – GIUGNO 2020

Verifica versamenti iva split payment 620E	IVA ATTIVITA' ISTITUZIONALE		
Mese	DEBITO	Versamenti IVA F24	Data
APRILE	26.224,28	26.224,28	18/05/2020
MAGGIO	16.807,40	16.807,40	16/06/2020
GIUGNO	15.147,37	15.147,37	16/07/2020

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito mastro di entrate delle partite di giro che trova corrispondenza col registro delle fatture acquisti.

Il Servizio Finanziario comunale ha prodotto rendicontazione contabile inerente a quanto descritto nel presente verbale. Tutta la documentazione è agli atti.

La seduta viene sciolta alle ore , previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Il presente verbale viene redatto in tre originali, di cui uno per il Comune, uno per il Tesoriere Comunale ed uno depositato agli atti dell'Organo di Revisione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei conti

f.to Dott. Pietro Claudio CLEMENTE



Il Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Dott.ssa Elisabetta IACONO