

Comune di VOBARNO

Provincia di BRESCIA

Verbale n. 4bis del 15/04/2020	Verbale verifica di cassa del 1 trim. 2020
---	---

In data 15 aprile 2020, presso gli uffici amministrativi dell'Ente COMUNE DI VOBARNO, in Vobarno, Piazza Marina Corradini, 11, si è riunito, 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 31/03/2020, risulta stampato fino alla pagina 22 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 507 del 31/03/2020, di Euro 35,00 e fino alla pagina 32 con ultima registrazione relativa al mandato n. 736 del 31/03/2020, di Euro 251,85.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2020

<i>Giornale di Cassa da Contabilità</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. 507 del 31/03/2020	Euro	366.162,83	423.976,02	790.138,85
Pagamenti fino al mandato n. 736 del 31/03/2020	Euro	901.784,46	769.952,96	1.671.737,42
Fondo di cassa al 31/3/2020			Euro	- 105.787,76

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2020

<i>Giornale di Cassa del Tesoriere</i>		IMPORTI
		31/03/2020
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	Euro	775.810,81
Incassi ottenuti al 31/3/2020	Euro	1.602.373,16
Pagamenti effettuati al 31/3/2020	Euro	1.588.765,28
Saldo di cassa al 31/3/2020	Euro	789.418,69

L'Ente non risulta in anticipazione di cassa.

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	segno	Importo
Fondo di cassa al 31/3/2020	-	105.787,76
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-	
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	+	812.234,31
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	+	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-	200,00
Mndati emessi dall'Ente ma non inviate al Tesoriere	+	251,85
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	+	82.920,29
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	-	
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	=	789.418,69
Situazione Istituto Tesoriere/cassiere		
	Parziali	Importo
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio		775.810,81
RISCOSSIONI		
Riscossioni		790.138,85
Incassi eseguiti senza reversali		812.234,31
PAGAMENTI		
Pagamenti (mandati pagati)		1.588.565,28
Pagamenti eseguiti senza mandati (Carte contabili emesse)		200,00
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/3/2020		789.418,69

Il Fondo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere/cassiere, che riporta un saldo di Euro **789.418,69**, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	+	775.810,81
RISCOSSIONI		
Riscossioni	+	790.138,85
Provvisori in entrata da regolarizzare	+	812.234,31
PAGAMENTI		
Pagamenti	-	1.588.565,28
Provvisori in uscita da regolarizzare	-	200,00
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/3/2020	=	789.418,69

Il saldo di cassa del tesoriere, sopra riportato, non concorda con le risultanze della banca D'Italia, che riporta un saldo di Euro **808.202,26** come di seguito rappresentato.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	808.202,26	+
Saldo sottoconto infruttifero	0,00	+
Girofondi	0,00	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/03/2020		808.202,26

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 31/3/2020	+	808.202,26
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	-	53.296,50
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	-	
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	+	34.512,93
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere		789.418,69

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
100	20/01/2020	DIRITTI DI SEGRETERIA CERTIFICATI URBANISTICI	35,00	NO
300	11/02/2020	CORRISPETTIVO RILASCIO C.I.E. Anno 2019- c.c. postale Mese 12/2019	151,11	NO
460	02/03/2020	IMU 2019	670,60	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
16	15/01/2020	BORSE STUDIO STUD.VOBARNO SC.SECONDARIE II°GRADO a.s.2018/2019E RETTIFICA GC 2.12.2019	198,00	NO	NO	NO
378	06/02/2020	ONERI PREVIDENZIALI SEGRETERIA - PREMIO INAIL 2019/2020	919,84	NO	NO	NO
615	05/03/2020	AFFIDO FAMILIARE Minore P.M. I° SEMESTRE 2020 - Fam. TOLENTINI - 2° TRIMESTRE 2020	1.200,00	NO	NO	NO

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 Ivana Vassalini - la consistenza effettiva della cassa economale alla data del 31/03/2020 risulta pari ad € €. 3.218,31 che corrisponde alle scritture contabili del Servizio Economale.

Il sottoscritto prende atto che il Vice-Economo non ha movimentato la cassa economale nel trimestre.

- **Vice-Economo comunale:** dott.ssa Ivana Vassalini – la consistenza di cassa alla data del 31/03/2020 risulta pari a € 45,00.

- **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 31/03/2020 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 31/03/2020 risulta pari a € 1.001,35 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 31/03/2020 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 31/03/2020 risulta pari a €. 640,00 costituita da denaro contante per €. 0,00 e per marche da bollo per € 640,00.

3.3) Sig. Oscar Scalmana – impiegato presso Ufficio Polizia Locale - la consistenza di cassa alla data del 31/03/2020 risulta pari a €. 260,00.

3.4) Sig.ra Caterina Faberi – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 31/03/2020 risulta pari a €. 16,00.

3.5) Sig.ra Manuela Turina – impiegata presso Ufficio Servizi Demografici - la consistenza di cassa alla data del 31/03/2020 risulta pari a €. 0,00.

Controllo sui Conti Correnti Postali

I c/c postali sono aggiornati alla data del 31/03/2020. I prelevamenti dal conto corrente postale vengono effettuati secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Alla data del 31/03/2020 sono complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

descrizione	importo €
Conto di Tesoreria	789.418,69
Agente Contabile Ivana Vassalini - Vice-Economo Comunale - economato	3.218,31
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	1.001,35
Riscuotitore interno Fausta Salvini – Ufficio Urbanistica - diritti	660,00
Riscuotitore interno Luisa Sarnico – Ufficio Anagrafe – Stato Civile	640,00
Riscuotitore interno Oscar Scalmana – Ufficio Polizia Locale	260,00
Riscuotitore interno Caterina Faberi – Ufficio servizi demografici	16,00
Riscuotitore interno Manuela Turina – Ufficio servizi demografici	-
c.c.p. n. 1005539265 - riscossione coattiva	1.036,64
c.c.p. n. 1023492141 - sanz. Cds	6.540,87
c.c.p. n. 12785259 - tosap	1.386,59
c.c.p. n. 14632251 - tesoreria	16.760,97
c.c.p. n. 54751524 - ici violazioni	359,59
c.c.p. n. 60335478 - pubbl./aff.	2.863,80
c.c.p. n. 86259595 - add.le com.le irpef	506,51
c.c.p. n. 96129010 - tia	377,26
Totale	825.091,58

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: **1 TRIM. 2020**

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO
	Data versam	Data versam	Data versam
	17/02/2020	16/03/2020	16/04/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
INAIL cod. 13200	6.577,20		
Ritenute IRPEF cod. 100E	11.634,72	13.105,60	31.046,36
Ritenute IRPEF cod. 104E		2.005,70	191,37
Ritenute IRPEF cod. 106E	600,00	134,48	
Ritenute IRPEF cod. 165E		(a credito)1.224	(a credito) 264
Contributi INPS (C10)			
Contributi INPS (DM10)			30,00
Ritenute IRPEF cod. 155E			
Contributi INPS (P201)	18.526,25	19.456,10	37.735,44
Contributi INPS (P607)	1.720,32	1.720,32	1.720,32
Contributi INPS (P608)	550,60	550,60	637,10
Contributi INPS (P909)	198,61	208,15	402,90
Oneri Irap cod. 380E (3858)	5.196,39	5.428,44	10.076,58
Add.le Reg.cod 381E	937,18	937,19	1.021,79
Add.le com.le cod. 384E	272,45	272,45	287,10
Add.le com.le cod. 385E			116,70

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti iva esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA di periodo: GENNAIO – FEBBRAIO – MARZO 2020

Verifica versamenti iva split payment	IVA ATTIVITA' ISTITUZIONALE	COMMERCIALE	
Mese	IMPORTO TRATTENUTO	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO	4.926,13	2.216,95	17/02/2020
FEBBRAIO	1.915,13	521,56	16/03/2020
MARZO	1.653,06	266,69	16/04/2020

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: GENNAIO – FEBBRAIO – MARZO 2020

Verifica versamenti iva split payment	IVA ATTIVITA' ISTITUZIONALE		
Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
GENNAIO	36.478,34	36.478,34	17/02/2020
FEBBRAIO	49.673,13	49.673,13	16/03/2020
MARZO	8.958,88	8.958,88	16/04/2020

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.

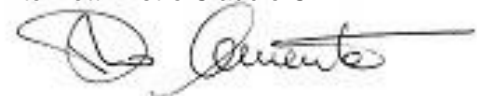
La seduta viene sciolta alle ore , previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

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