

VERBALE N. 32 DEL 06/08/2020

Il giorno 06/08/2020 alle ore 10:30 il Collegio dei Revisori del comune di Leini, composto da: Rag. Gianna Curacanova - presidente, dott. Nicola Tattoli e dott.ssa Paola Augusta Stella – componenti del collegio, in via telematica hanno proceduto ad effettuare la verifica di cassa.

Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.

VERIFICA DI CASSA AL 31.03.2020**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.03.2020 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A.

Situazione presso il tesoriere	5.650.251,18
Situazione presso il Comune	4.212.122,39
Differenza da raccordare	1.438.128,79

Da scritture contabili

- reversali emesse al 31.03.2020 n.913,

- mandati emessi al 31.03.2020 n. 1092

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca S.p.A.

La conciliazione della tesoreria è evidenziata nei prospetti allegati (All.to A).

Il collegio ha verificato alcuni mandati e reversali relativi al secondo trimestre a campione, prelevandone uno ogni trecento + 1: di seguito si riportano quelli oggetto di verifica.

MANDATI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
01	Liquidazione Ft.6820191119002232/2019 relativa alla fornitura di switch per server	10.311,00
300	Balbo Andrea Ft. 1/2020 relativa al servizio di manutenzione del verde pubblico orizzontale	7.760,89
601	Importo lordo indennità spettante al personale F/R del settore LL.PP mese di Febbraio 2020	60,90
1092	Liquidazione Ft.5600000316/2020 relativa al canone di gestione del sistema MUDE Piemonte anno 2020	1.100,00

REVERSALI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
01	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1	2.268,42
300	Incasso proventi servizio di mensa scolastica A.S. 2018/2019 – periodo Gennaio /Giugno	19.967,45
601	Ballesio Serena: incasso deposito cauzionale per manomissione suolo pubblico in Via San Francesco ala Campo 198	1.032,91
902	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1080	2.320,90
913	Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1092	242,00

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI :

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 31.03.2020 e dei riversamenti in tesoreria. Le risultanze di tale verifica sono evidenziate nei prospetti allegati. (All. B).

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI**

I trimestre 2020 agente contabile interno Rag. Cannamela.

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del I trimestre è stato approvato con determina n. 310 del 12.06.2020. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economici. La documentazione è tenuta agli atti.

Il Collegio prende atto che la cassa al 30/03/2020, ultimo giorno di apertura, risulta essere pari a euro 4.972,58.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

A partire dal 2018 per la riscossione dei proventi di refezione scolastica il Comune si avvale di agenti contabili esterni i quali sono monitorati mensilmente, in modo che anche il versamento nelle casse dell'Ente avvenga sistematicamente ed in termine ravvicinato al controllo.

Bar San Giacomo di Piro Rosetta REA TO 1112980

Gli incassi gennaio – marzo sono stati regolarmente incassati ma risultano ancora da regolarizzare.

Gli incassi di gennaio sono pari a € 32.285,03 provv.706 del 21.02.2020 regolarizzato il 19/03/2020

Gli incassi di febbraio sono pari a € 21.759,88 provv.1987 del 28.05.2020 regolarizzato 08/06/2020

Gli incassi di marzo sono pari a € 1.890,27 provv. 1987 del 28.05.2020 regolarizzato 08/06/2020

Bar Tiffany di Isabella Caterina REA TO 1022266

Gli incassi gennaio – marzo sono stati regolarmente incassati ma risultano ancora da regolarizzare.

Gli incassi di gennaio sono pari a € 8.902,84 provv.700 del 20.02.2020 regolarizzato 02/03/2020

Gli incassi di febbraio sono pari a € 5.348,56 provv.1554 del 22.04.2020 regolarizzato 11/05/2020

Gli incassi di marzo sono pari a € 320,00 provv.1554 del 22.04.2020 regolarizzato 11/05/2020

Bar Tabaccheria Master REA TO 1055793

Gli incassi gennaio – marzo sono stati regolarmente incassati ma risultano ancora da regolarizzare.

Gli incassi di gennaio sono pari a € 18.460,20 provv.574 del 11.02.2020 regolarizzato 02/03/2020

Gli incassi di febbraio sono pari a € 7.760,53 provv.963 del 11.03.2020 regolarizzato 02/04/2020

Gli incassi di marzo sono pari a € 1.119,21 provv. 1458 del 14.04.2020 regolarizzato 26/05/2020

VERSAMENTI FISCALI CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI IVA

*** Split payment:**

Il Collegio verifica a campione la contabilizzazione della Iva split payment e i versamenti fiscali effettuati dall'Ente. La procedura in essere prevede: estrazione dei mandati eseguiti nel mese – verifica ed eliminazione dei dati relativi ai mandati per i pagamenti commerciali – esame carte di quadratura.

PERIODO	TRATTENUTO	VERSATO	DATA
gennaio 2020	68.559,38	68.559,38	11.02.2020
febbraio 2020	93.512,14	93.512,14	12.03.2020
marzo 2020	72.604,47	72.604,47	09.04.2020

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

*** Iva commerciale**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	DATA
gennaio 2020	6.834,42	6.834,42	12.02.2020
febbraio 2020	13.279,19	13.279,19	16.03.2020
marzo 2020	11.178,43	11.178,43	15.04.2020

Gli importi risultano regolarmente versati come F24 conservati agli atti

*** versamenti fiscali contributivi**

Gli stipendi e le liquidazioni dei compensi sono elaborati da soggetto esterno ENTI SERVICE che mensilmente comunica importi da versare ai fini fiscali e contributivi. Gli importi versati ne 1° trimestre 2020 sono pari a:

- € 102.734,77 periodo di riferimento gennaio;
- € 111.428,58 periodo di riferimento febbraio;
- € 96.660,28 periodo di riferimento marzo.

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Dichiarazioni fiscali

Il collegio dà atto di aver ricevuto copia d'invio delle seguenti dichiarazioni:

Comunicazione periodica IVA n.258318680 relativa al 1° trimestre trasmessa il 25.05.2020

Controllo di regolarità amministrativa

Il Collegio dà atto che in data 14.05.2020 ha ricevuto le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al 1° trimestre 2020 dal quale emerge che sono stati esaminati 105 Atti e per 5 di essi risultano "opportunità di miglioramento" e per 1 atto emesso risulta "mancata conformità".

Trasmissione bilancio preventivo alla BDAP

Il Collegio evidenzia che l'ente ha provveduto ad inviare alla banca dati amministrazioni pubbliche gli allegati relativamente al bilancio preventivo 2020-2022, in data 09/04/2020 prot.7548

Trasmissione bilancio consuntivo alla BDAP

Il Collegio evidenzia che l'ente ha provveduto ad inviare alla banca dati amministrazioni pubbliche lo schema di rendiconto della gestione 2019, in data 16/04/2020 prot.7963

Allegati:

- A) Prospetto conciliazione Comune / tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali / reversali emesse
- C) Prospetto versamenti e previdenziali primo trimestre 2020

Leini, 06 AGO. 2020

Rag. Gianna Curacanova
Dott. ssa Paola Augusta Stella
Dott. Nicola Tattoli



Handwritten signatures of the officials: Paola Augusta Stella and Nicola Tattoli.

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2020

A)

VERIFICA DI CASSA	Tesoriere s.do Cassa di fatto	Comune saldo cassa	Differenza
fondo di cassa al 01/01/2020	5.650.251,18	5.650.251,18	
reversali emesse	3.038.459,73	3.038.459,73	
reversali rscosse	3.038.181,01		
incassi in attesa di reversali	1.455.341,72		
totali	10.143.773,91	8.688.710,91	
mandati emessi	3.988.588,14	3.990.469,61	1.881,47
mandati pagati	3.986.326,27		
pagamenti da regolarizzare con mandati	21.077,55		
	4.007.403,82		
Fondo cassa al 31/03/2020	6.136.370,09	4.698.241,30	

Conciliazione

incassi tesoriere	4.493.522,73
incasso ente	3.038.459,73
	1.455.063,00
Pagamento tesoriere	4.007.403,82
Pagamento ente	3.990.469,61

	16.934,21
Differenza	1.438.128,79

B)

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI

TRIBUTI

C/c.n.	Tipologia versamenti	Saldo al 31.03.2020	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Importo tot. Reversali da prelevare
1030741217	RISCOSSIONE COATT.	107.429,72					
24042285	TARSU	1.273,15					
12686143	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	18.950,47	Dalla n.691 alla n.693 del 06.03.2020	3.016,50			
40527103	I.C.I.	1.914,62					

12661104	SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI	66.268,29	n.694 del 06.03.2020	4.880,00			
----------	---------------------------------	-----------	----------------------	----------	--	--	--

SALDO CONTO CORRENTI POSTALI

C/C N.	Tipologia versamenti	Saldo al	Reversali n.	Importo del versamento su c/c Tesoreria	Reversali n.	Importo del versamento su c/c tesoreria
30831101	Servizio di Tesoreria	4.275,51				
86622040	Addizionale c.le IRPEF Ruoli emessi da ag. Entrate	4.131,17				
10042109	Proventi concessioni edilizie	1.301,16				
11981107	Polizza municipale - sanzione codice strada	28.520,37				

C)

ECONOMATO

CONTO CORRENTE BANCARIO	TIPOLOGIA VERSAMENTI	SALDO AL 31.03.2020	QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
978199	SERVIZIO ECONOMATO	19.945,72	n.238 del 20.01.2020	12.580,68	n.403 del 31.01.2020	13.623.51

QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
n.670 del 19.02.2020	10.505,24	n.856 del 03.03.2020	4.164,08