



COMUNE DI BRUGNATO

Provincia della Spezia

VERBALE N. 1 /2022

IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: VERIFICA DI CASSA DEL 31/12/2021

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Brugnato dott. Alessio Italia nominato con delibera consiliare n. 8 del 24/04/2020, ai sensi dell'art. 234 D.lgs 267/2000 e s.m.i.,

VISTI

- l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- Il regolamento contabile del Comune di Brugnato, approvato con deliberazione Consiglio Comunale nr.14 del 18/05/2018;
- L'art. 48 bis del D.P.R. 602/1973

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

TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 11/05/2015 con CARISPEZIA spa ora Credit Agricole Italia Spa Tesoreria 00239 Brugnato;

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2021, risulta stampato fino alla pagina 65 con ultima registrazione relativa al mandato n.1042 del 23/12/2021 di Euro 55,00 e reversale n.1101 del 31/12/2021 di Euro 468,48.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro 560.711,67
Riscossioni fino alla reversale n.1101 del 31/12/2021			
Euro	580.769,89	1.811.931,59	2.392.701,48
Pagamenti fino al mandato n.1042 del 31/12/2021			
Euro	433.278,22	1.894.746,57	2.328.024,79
Fondo di cassa al 31/12/2021			
			Euro 625.388,36

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2021:

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio	560.711,67 +
Incassi ottenuti al 31/12/2021 Euro	2.392.701,48 +
Pagamenti effettuati al 31/12/2021 Euro	2.328.024,79 -
Saldo di cassa al 31/12/2021 Euro	625.388,36 +

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Credit Agricole Italia Spa del 31/12/2021, che riporta un saldo di Euro 625.388,36, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		560.711,67	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		2.392.701,48	+
Provvisori in entrata da regolarizzare			+
PAGAMENTI			
Pagamenti		2.328.024,79	-
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021		625.388,36	=

Il saldo Banca d'Italia (mod. 56T) non concorda con il saldo di dell'Istituto Tesoriere sopra riportato pari a Euro 625.388,36, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/12/2021	597.563,69	+
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		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	27.824,67	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	625.388,36	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il sottoscritto Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
848	26/10/2021	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF	2.855,00	NO
872	09/11/2021	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	254,87	NO
973	02/12/2021	RIMBORSO CANONI LOCAZIONE ERP	638,84	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
837	22/10/2021	RIMBORSO CAUZIONE MENSA	50,00	NO
910	22/11/2021	SERVIZI TELEFONIA MOBILE	73,20	NO
1020	17/12/2021	TEFA 2018	197,64	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità, si riscontra inoltre quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:
 - per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
 - le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, sono disponibili contestualmente sul sistema Tesoweb per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del provvisorio n. ...".
 - i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
 - l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
 - l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'ente;
 - è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
 - sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

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 2021	Incassi al 31 dicembre 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi/Riaccertamento residui	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
1.868.930,31	580.769,89	1.373.762,99	+8.329,40	1.296.489,82	69,06%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non emergono rilievi.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti al 31 dicembre 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
917.804,02	433.278,22	484.525,80	-183,73	484.342,07	52,77%

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi non emergono rilievi.

SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del quarto trimestre 2021 è pari a € 0,00, in quanto l'Economo ha proceduto alla restituzione dei fondi economali con il provv. n.1467 del 15/12/2021, regolarizzato con reversale n.1049 del 17/12/2021. Pertanto, alla data del 31/12/2021, nessuna somma risulta depositata presso la cassaforte Comunale.
- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- Nel trimestre l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel 4° trimestre 2021:

BUONO N.	DESCRIZIONE	IMPORTO	INTERVENTO
23 del 19/11/2021	Materiale uffici comunali	21,41	1.03.01.02.999
26 del 10/12/2021	Spese manifestazioni	100,00	1.03.02.02.999

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. F24EP, che vengono di seguito elencati:

Periodo: 4° Trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2021 Data versamento 16/11/2021	Mese di competenza: NOVEMBRE 2021 Data versamento 16/09/2021	Mese di competenza: DICEMBRE 2021 Data versamento 28/12/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 1001	5.984,96	6.347,56	7.611,39
Ritenute IRPEF cod. 1004		604,00	
Contributi INPS (P201)	9.808,13	6.655,92	11.353,63
Contributi INPS (P607)	395,66	395,66	791,05
Contributi INPS (P608)	280,61	252,73	637,25
Contributi INPS (P632)	79,26	79,26	133,07
Contributi INPS (P909)	105,18	71,38	121,60
Irap cod. 3858	1.373,74	1.589,35	1.475,06

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Il sottoscritto Revisore verifica il rispetto dell'art. 17 ter D.p.r. 633/72 e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti.

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2021	4.719,88	4.719,88	16/11/2021
NOVEMBRE 2021	47.873,17	47.873,17	16/12/2021
DICEMBRE 2021	5.858,27	5.858,27	28/12/2021

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Archivio Documentale conservato digitalmente.

MUTUI, FINANZIAMENTI E RELATIVI INTERESSI PASSIVI

Si procede alla verifica del carico degli interessi passivi del Comune, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, che non può superare il limite del 10% del totale delle entrate dei primi tre titoli risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Interessi passivi	26.014,27
Entrate correnti (al netto della quota per conc.edil.)	2.973.739,18
Percentuale	0.87%

UFFICIO TRIBUTI

È stata verificata l'attività dell'ufficio Tributi relativamente agli avvisi di accertamento e liquidazione emessi.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa per l'attività svolta nel 2021 dall'Ufficio Tributi, dalla quale emerge quanto segue:

Avvisi di accertamento e liquidazione emessi nel 2021			
TRIBUTO	N. ACCERTAMENTI	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO INCASSATO
IMU	01	28.356,00	0,00

Si precisa che nel 2021 sono stati altresì riscossi 38.451,40 euro a titolo di recuperi su accertamenti e liquidazioni di anni precedenti.

UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

Si procede, in riferimento alle sanzioni del codice della strada, alla verifica dell'entità delle somme da recuperare che ammontano a 0,00 euro in quanto i verbali emessi nell'anno 2021 sono stati regolarmente pagati.

Letto, confermato e sottoscritto.

La Spezia, 14/01/2022

IL REVISORE DEI CONTI
(Dott. Alessio Italia)

