

Revisore Unico
VERBALE

Oggetto: verifica di cassa alla data del 28/06/2019 relativa al II^ trimestre 2019

L' anno 2019 il giorno 17 del mese di OTTOBRE alle ore 9:30 presso l' Ufficio Ragioneria del Comune di Pisogne, il sottoscritto dott. Giovanni Bignotti, Revisore dei Conti, a norma del D.lgs. 267/2000 e del regolamento comunale di contabilità, ha proceduto alle verifiche periodiche di cassa confrontando la documentazione contabile del Comune con quella del Tesoriere Banca Popolare di Sondrio rilevando quanto segue:

1. CONCORDANZA DEI DATI DELLA CONTABILITÀ CON L'ESTRATTO CONTO DEL TESORIERE RELATIVAMENTE AL NUMERARIO

a) Determinazione del fondo di cassa al 28/06/2019 sulla scorta delle scritture contabili tenute dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente

Fondo di cassa all'1/1/2019	1.718.094,57
Entrate: reversali dal n° 1 al n° 1495 del 28/06/19	2.819.558,36
Uscite: mandati dal n° 1 al n° 1067 del 26/06/19	3.970.960,68
Fondo di cassa come da contabilità	566.692,25

b) Confronto con l'estratto conto del Tesoriere

Dalla verifica di cassa analitica resa dal Tesoriere Banca Popolare di Sondrio – Agenzia di Pisogne (All. n.1) risulta, alla data del 28/06/2019 un fondo di cassa di € + 1.492.732,02:

+ Fondo di cassa alla chiusura dell' esercizio 2018	€	1.718.094,57
+ Reversali trasmesse dall' ente	€	2.819.558,36
+ Reversali registrate dal tesoriere	€	-
+ Reversali incassate	€	2.810.301,08
+ Reversali da incassare	€	-
+ Riscossioni da regolarizzare con reversali	€	768.861,11
- Mandati trasmessi dall' ente	€	3.970.960,68
- Mandati registrati dal tesoriere	€	-
- Mandati pagati	€	3.386.505,56
- Pagamenti da regolarizzare con mandati	€	418.019,18
Saldo	€	1.492.732,02

c) Conciliazione tra contabilità e tesoriere

La conciliazione tra il saldo risultante dalla contabilità dell'Ente e l'estratto conto del Tesoriere (differenza - € 936.039,77) è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non riscosse	€ 9.257,28
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-€ 768.861,11
Mandati non pagati	-€ 584.455,12
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 418.019,18
Differenza	-€ 926.039,77

d) Conciliazione tra saldo di fatto del Tesoriere e saldo Banca d'Italia

il Saldo Banca d'Italia (Modello 56/TU) alla data del 28/06/2019 è pari a € 1.906.857,94.

Il saldo di fatto del Tesoriere alla stessa data è pari a € 1.492.732,02.

La conciliazione tra il saldo di fatto del Tesoriere con quello della Banca d'Italia è determinata dai seguenti elementi:

Saldo Banca d'Italia (mod. 56/TU)		€ 1.906.857,94
Pagamenti non ancora contabilizzati in Banca d'Italia (operazioni del 28/06/19)	-	€ 406.499,54
Entrate non ancora contabilizzate dal Tesoriere (contabilizzate il 01/07/19 con provv. di entrata da 2729 a 2732)	-	€ 7.626,38
Saldo di fatto del Tesoriere		€ 1.492.732,02
Differenza tra saldo della Banca d'Italia e saldo di fatto della Tesoreria	+	€ 414.125,92

Il Revisore Unico precisa che i dati sopra riportati, sono stati desunti dai tabulati forniti dal Tesoriere a corredo della verifica .

2. CONTI CORRENTI POSTALI

L'estratto conto dei conti correnti BancoPosta disponibile presenta al 30 giugno 2019 i seguenti saldi:

n.14517254	Tesoreria	€ 1.586,61
n.12079257	Polizia Municipale	€ 2.918,05
n. 1032260471	Servizio ICP e affissioni (aperto dal 08/04/2016)	€ 2.420,08

3. AGENTI CONTABILI

➤ Servizio economato

Il ruolo dell' economo risulta assegnato con apposita deliberazione alla D.ssa Zonta Paola.

L'economato è dotato di un'anticipazione annua pari a € 3.000,00= e risultano i seguenti movimenti:

- anticipazione effettuata con mandato n. 118 del 23/01/2019 € 3.000,00
- n. 7 buoni di pagamento emessi nel corso del II trimestre € 68,97
- rimborso effettuato con mandati da n. 1229 a n. 1233 del 25/07/19 € 68,97

Con la determinazione del Responsabile dell'Area Finanziaria:

- n. 28 del 09/07/2019 si è approvato il rendiconto del servizio di economato relativo al II trimestre 2019;

➤ Agenti contabili interni

Le somme incassate dagli agenti contabili interni dal 1 aprile al 30 giugno 2019 sono le seguenti:

agente contabile	oggetto riscossione	importo riscosso	importo riversato
Cancellerini Fausto	sanctions codice strada	€ 8.979,80	€ 8.979,80
	cosap temporanea	€ 3.014,00	€ 3.014,00
	enel mercato	€ 0,00	€ 0,00
	proventi parcometro	€ 20.293,90	€ 20.293,90
Portesi Anna	diritti segreteria	€ 127,66	€ 127,66
	diritti carte d'identità cartacee	€ 36,12	€ 36,12
	diritti carte d'identità elettroniche	€ 5.787,02	€ 5.787,02
	proventi area Duadell	€ 1.870,00	€ 1.870,00

I dettagli degli importi incassati dagli agenti contabili interni sopraindicati sono evidenziati nei conti di gestione presentati dagli stessi.

Il Revisore Unico inoltre prende atto che:

- come da elenco sottoscritto dal Tesoriere i depositi cauzionali in contanti a favore del Comune, esistenti presso la Tesoreria al 30/06/19 sono pari a complessivi **€ 25.343,53;**
- i depositi cauzionali in contanti per vincolo idrogeologico a favore del Comune certificati dal Tesoriere, esistenti presso la Tesoreria al 30/06/19 sono pari a complessivi **€ 29.832,78;**
- il Tesoriere custodisce marche per diritti di segreteria e diritti delle carte d'identità per un valore virtuale di **€ 6.480,20.**
- Il Tesoriere non detiene titoli a custodia;

4. RITENUTE PREVIDENZIALI ED ERARIALI

Il revisore procede alla verifica del versamento delle ritenute previdenziali ed erariali riferite alla gestione del personale dipendente e dei lavoratori autonomi:

		importo	data versamento	modalità
	APRILE			
	dipendenti	7.459,86	16.05.2019	F24 EP prot. 19050211154422925 del 02.05.2019 e prot. 19050211154422925 - 000001 del 16.05.2019
	dipendenti contribuiti previdenziali	19.743,01	16.05.2019	F24 EP prot. 19050211154422925 del 02.05.2019 e prot. 19050211154422925 - 000001 del 16.05.2019
	autonomi / altre ritenute	1.458,72	16.05.2019	F24 EP prot. 19050211154422925 del 02.05.2019 e prot. 19050211154422925 - 000001 del 16.05.2019
	MAGGIO			
	dipendenti	7.466,64	17.06.2019	F24 EP prot. 19060312191254088 del 03.06.19 e prot. 19060312191254088 - 000001 del 17.06.2019
	dipendenti contribuiti previdenziali	19.745,92	17.06.2019	F24 EP prot. 19060312191254088 del 03.06.19 e prot. 19060312191254088 - 000001 del 17.06.2019
	autonomi / altre ritenute	78,80	17.06.2019	F24 EP prot. 19060312191254088 del 03.06.19 e prot. 19060312191254088 - 000001 del 17.06.2019
	GIUGNO			
	dipendenti	8.863,33	16.07.2019	F24 EP prot. 19070210572551707 del 02.07.19 e prot. 19070210572551702 - 000001 del 16.07.2019
	dipendenti contribuiti previdenziali	21.132,14	16.07.2019	F24 EP prot. 19070210572551707 del 02.07.19 e prot. 19070210572551702 - 000001 del 16.07.2019
	autonomi / altre ritenute	658,04	16.07.2019	F24 EP prot. 19070210572551707 del 02.07.19 e prot. 19070210572551702 - 000001 del 16.07.2019

5. GESTIONE IVA

<i>Commerciale</i>	IVA CREDITO	IVA A DEBITO	SALDO MESE	CRED. PREC.	LIQUIDAZIONE	DATA VERS.
APRILE	10.285,01	12.640,24	2.355,23	0	2.355,23	prot. 1905021115 4422925 - 000001 del 16.05.2019
MAGGIO	4.801,20	6.749,95	1.948,75	0	1.948,75	prot. 1906031219 1254088 - 000001 del 17.06.2019
GIUGNO	4.853,12	11.078,32	6.225,20	0	6.225,20	prot. 1907021057 2551702 - 000001 del 16.07.2019

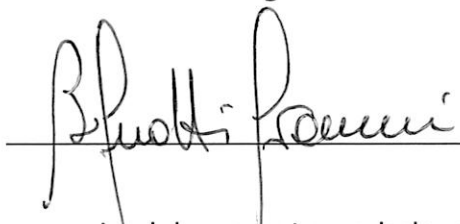
<i>Split Payment istituzionale</i>	IVA CREDITO	IVA A DEBITO	SALDO MESE	CRED. PREC.	LIQUIDAZIONE	DATA VERS.
APRILE		26.659,87	26.659,87		19.808,59	prot. 1905021115 4422925 - 000001 del 16.05.2019
MAGGIO		41.241,86	41.241,86		29.282,65	prot. 1906031219 1254088 - 000001 del 17.06.2019
GIUGNO		16.167,49	16.167,49		40.633,78	prot. 1907021057 2551702 - 000001 del 16.07.2019

6. VERIFICA A CAMPIONE DOCUMENTI CONTABILI DI INCASSO E PAGAMENTO

Il Revisore procede inoltre alla verifica a campione dei documenti di incasso e di pagamento con i riferimenti di autorizzazione a supporto. A tal fine procede all'individuazione casuale di n. 5 documenti di incasso (reversali) e n. 5 documenti di pagamento (mandati).

Si verificano i mandati nn. 651, 739, 827, 967, 1023 e le reversali nn. 786, 799, 831, 924, 1094 in merito ai quali il Revisore non rileva irregolarità.

IL REVISORE UNICO



Il Revisore dispone altresì di trasmettere copia del presente verbale al Tesoriere, per quanto di competenza.