

Dott. GUERCIONUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24

28922

VERBANIA

Cell: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

Verbale reg. rev. n. 5/2020

Ill.mo Sig. Sindaco

del Comune di

BORGO TICINO (NO)

OGGETTO: Verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BORGO TICINO

Visto l'art. 223 del Tuel comma 1, secondo cui *“l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 233”*, ribadito dall'art. 239 comma 1 lett. f);

Considerato che con deliberazione esecutiva del Consiglio Comunale n. 22 del 26.04.2017 il suddetto è stato nominato “Revisore dei conti” per il periodo 27.04.2017/26.04.2020;

Attesa la propria competenza, in conformità allo statuto ed al regolamento, di collaborazione con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente, redigendo appositi verbali;

Dato atto che nell'attuale contesto legato all'emergenza COVID-19 l'attività di verifica di cassa non può essere attuata presso l'Ente, il presente verbale viene reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, con la conseguenza che ciò che viene verificato è stato controllato e supportato da carte di lavoro presso lo studio del Revisore con la collaborazione dell'Ufficio comunale preposto (in smart working) e tutto ciò che non è attestato nel presente verbale, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza;

Visto lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità;

Vista l'attestazione rilasciata dal Tesoriere riguardante il saldo di cassa alla data del 31/03/2020;

Attesta quanto segue procedendo alla verifica di cassa per il periodo 01/01/2020 - 31/03/2020.

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione non viene effettuata per l'impossibilità materiale di poter accedere alla documentazione giustificativa depositata negli uffici comunali.

TESORERIA COMUNALE

Il servizio per il periodo 01.01.2020 al 31.12.2021, risulta prorogato al Banco B.P.M. S.P.A., filiale di Borgo Ticino in attesa di sottoscrizione di nuova convenzione;

Presa in carico la seguente documentazione:

- Verifica di cassa della Tesoreria al 31 marzo 2020 edito dal Banco B.P.M. Spa
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa dell'ente per il periodo **01.01.2020/31.03.2020**
- Ordinativi d'incasso emessi dal n. **1** al n. **1149** per un totale di **€998.545,83=** e mandati di pagamento dal n. **1** al n. **704** per un totale di **€1.241.374,40=**, edito dal sistema informatico dell'Ente Locale, rispettivamente depositati agli atti;

DATO ATTO

1. che alla data del 31 marzo 2020 non risultano anticipazioni di Tesoreria;
2. che sui mandati di pagamento sono stati individuati gli estremi degli atti idonei ad ordinare l'emissione dei mandati stessi;
3. che il giornale di cassa è aggiornato alla data del 31/03/2020;

RILEVATO CHE

Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del **31/03/2020** risultante dal verbale di verifica di cassa è **€ 829.866,66=** e si concilia con i dati risultanti dalla contabilità dell'Ente, così come risulta dalla seguente scheda contabile che fa parte integrante del presente verbale:

RACCORDO VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA AL 31 MARZO 2020

A) SITUAZIONE PRESSO IL TESORIERE							
ENTRATE							
Fondo di cassa alla chiusura esercizio 2019				940.387,10			
Riscossioni da regolarizzare con reversali				453.626,08	+		
Riscossioni con reversali				606.871,62	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				2.000.884,80	=		2.000.884,80
USCITE							
pagamenti da regolarizzare con mandati				5,00	+		
pagamenti con mandato				1.171.013,14	+		
TOTALE DELLE USCITE				1.171.018,14	=		1.171.018,14
FONDO CASSA AL 31/03/2020							829.866,66
B) SITUAZIONE PRESSO LA CONTABILITA' DELL'ENTE							
ENTRATE							
Fondo di cassa dell'esercizio 2019				940.387,10	+		
Reversali emesse				998.545,83	+		
TOTALE DELLE ENTRATE				1.938.932,93	=		1.938.932,93
USCITE							
Mandati emessi				1.241.374,40			
TOTALE DELLE USCITE				1.241.374,40			1.241.374,40
SALDO RISULTANTE							697.558,53
C) RAFFRONTO SALDI RISULTANTI							
Saldo risultante presso il TESORIERE				829.866,66	-		
Saldo risultante presso l'ENTE				697.558,53	-		
DIFFERENZA DA RACCORDARE				132.308,13	=		132.308,13
D) CONCILIAZIONE							
Fondo cassa presso il TESORIERE							829.866,66
Reversali emesse da incassare:				388.518,85		391674,21	
Reversali emesse ma non contabilizzata dal Tesoriere				3.155,36			
Pagamenti senza mandato				5,00	+		
TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE					=		391.679,21
							1.221.545,87
				TOTALE			
Incassi in attesa di reverse				453.626,08	+		
Mandati emessi ma non contabilizzati da Tesoriere				32.574,72	(**)		
Mandati da pagare				37.786,54	+		
1) TOTALE IMPORTI DA REGOLARIZZARE				0,00			523.987,34
2) SALDO PRESSO IL TESORIERE DOPO SISTEMAZIONE PARTITE							697.558,53
3) SALDO PRESSO L'ENTE							697.558,53
4) DIFFERENZA							0,00

() MANDATI CARICATI DOPO 31/03/2020**

N.RO	DATA	IMPORTO	pagamento
525	10/03/2020	30.518,29	
704	31/03/2020	1.432,62	
703	31/03/2020	623,81	
totale		32.574,72	

(*) REVERSALI CARICATE DOPO IL 31/03/2020

N.RO	DATA	IMPORTO	data di incasso
983	10/03/2020	2.774,29	
1147	31/03/2020	10,14	
1148	31/03/2020	112,49	01/04/2020
1149	31/03/2020	258,34	01/04/2020
totale		3.155,26	

Quindi

ATTESTA

L'esatta corrispondenza dei movimenti contabili e della regolare gestione di cassa del Tesoriere al 31.03.2020.

Procede successivamente alle altre verifiche e rileva quanto segue:

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI:

risultano nominati, in base a quanto formalmente stabilito dalla deliberazione di G.C. n.ro 04 del 14.01.2020:

- * Sig.ra Sgobbi Elisa – Agente Contabile - Area Demografica;
- * Sig.ra Federico Bozzetti – Agente Contabile – Ufficio Polizia;
- * Sig. Gugliotta Michele – Agente contabile- Area Amministrativa e area Tecnico Manutentiva;
- * Sig.ra Gnemmi Sabina – Agente contabile- Area Finanziaria;
- * Sig.ra Quatraro Antonella- Agente contabile- Economo Comunale.

AGENTI CONTABILI ESTERNI:

- * Nivi Credit srl: Servizio per la gestione delle sanzioni emesse a cittadini stranieri e targhe estere;
- * San Marco Spa: Servizio riscossione Imposta sulla Pubblicità e diritti pubbliche affissioni;
- * Equitalia Nord, Centro, Sud, Riscossione Sicilia – Agente della riscossione, ora Agenzia delle Entrate;
- * Riscossione Sicilia s.p.a.: Servizio riscossione ruoli rifiuti e sanzioni al codice della strada;
- * Acqua Novara Vco Spa conto della gestione di titoli azionari dell'agente contabile;

L'Organo di revisione rileva che, alla data odierna, i predetti Agenti Contabili esterni hanno presentato il conto della gestione per l'anno 2019.

AGENTI CONTABILI INTERNI:

Nel trimestre in oggetto essi hanno incassato le seguenti somme, come risulta dai rispettivi prospetti riepilogativi sotto riportati:

Nominativo	Tipologia incasso	Importo incassato	Importo versato	Fondo Cassa
Sgobbi Elisa	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Carte d'identità	3.400,70		3.400,70
	Diritti e contratti	12,30		12,30
	Custodie			
	TOTALE	3.413,00		3.413,00
Bozzetti Federico	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo	Mercato/fotocopie	99,50	99,50	0,00
	TOTALE	99,50	99,50	0,00
Gnemmi Sabina	Fondo Cassa del 1° trimestre 2020			
Periodo gennaio-febbraio-marzo		0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00

Dato atto,

Che gli uffici sono dotati di cassaforte e pertanto il denaro vi viene conservato fino al versamento presso la Tesoreria.
Che nei registri sono riportate cronologicamente tutte le operazioni d'incasso.
Che, alla data odierna, gli incassi non sono stati versati alla Tesoreria Comunale.

SERVIZIO ECONOMATO

Con deliberazione di Giunta Comunale n.4 del 14/01/2020 è stata nominata Economo la Sig.ra Quatraro Antonella.

Preso in carico:

La documentazione inerente la gestione del servizio economato, supportata da registrazioni informatiche:

- il registro di riepilogo dei movimenti con saldo al 16.04.2020;

Dato atto:

- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di contabilità, osservando le modalità di pagamento in esso previste.

- che le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli.

- che il rendiconto dei pagamenti è reso dall'economo normalmente con cadenza quadrimestrale;

Il saldo di cassa del servizio economato al 16.04.2020 è di € 950,45 e corrisponde a quello risultante dal registro di economato e così sul rendiconto, derivante da:

- Anticipazione fondo cassa economo	€ 1.100,00
- Buoni emessi al 26/02/2020 dal n.1 al n.15	€ 958,88
- Reintegro a favore dell'economo	€ 958,88
- Ulteriori buoni emessi dal n.16 al n.22	€ 149,55
- Fondo cassa al 16.04.2020	€ 950,45

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BORGIO TICINO**

Attesta l'esatta corrispondenza dei movimenti contabili dell'economo e degli agenti contabili nel periodo 01.01.2020 – 16.04.2020

CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI

1) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all'Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, in qualità di sostituto d'imposta:

mese di gennaio 2020 per € 36.539,77 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
vari	gennaio	€ 15.230,54	22/01/2020	dal n.68 al n.73, n.75, n.86, n.149, n.152	INPS ex CPDEL
vari	gennaio	€ 1.952,02	22/01/2020	dal n. 82 al n.107	INPS TFS e TFR
vari	gennaio	€ 163,29	22/01/2020	n. 87	INPDAP fondo credito
vari	gennaio	€ 4.328,85	22/01/2020 e 30/01/2020	dal n.109 al n.125, n.150, n.153, n.154 n.159	IRAP
vari	gennaio	€ 1.061,47	30/01/2020	n.164	Rit.erariali professionisti.
vari	gennaio	€ 8.863,48	22/01/2020	n.66, n.126, n.146, n.155	IRPEF e addizionale
vari	gennaio	€ 5,53	22/01/2020	n.108	Ricongiunzione L.29/79
vari	gennaio	€ 2,04	22/01/2020	n.74	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo
Vari	Gennaio	€ 4.932,55	11/02/2020	n.209	INAIL

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

mese di febbraio 2020 per € 29.690,15 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
vari	febbraio	€ 14.898,85	17/02/2020	dal n. 249 a n.266, n.332	INPS ex CPDEL
vari	febbraio	€ 1.952,02	17/02/2020	dal n.272 a n.287	INPS TFS e TFR
vari	febbraio	€ 159,74	17/02/2020	n. 267	INPDAP fondo credito
vari	febbraio	€ 4.050,55	17/02/2020	dal n.290 a n. 307, n.333	IRAP
vari	febbraio	€ 8.621,42	17/02/2020	n. 247, n.328, n.329	IRPEF e addizionali
Vari	febbraio	€ 5,53	17/02/2020	n. 289	Ricongiunzione L.29/79
Vari	febbraio	€ 2,04	17/02/2020	n. 288	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

mese di marzo 2020 per € 31.195,71 come risulta dal seguente prospetto:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specificata
vari	marzo	€ 14.329,03	12/03/2020	dal n. 531 a n.548	INPS ex CPDEL
vari	marzo	€ 1.952,02	12/03/2020	dal n. 554 a n.569	INPS TFS e TFR
vari	marzo	€ 153,63	12/03/2020	n.549	INPDAP fondo credito
vari	marzo	€ 3.956,65	12/03/2020	Dal n. 572 a n.589, n.614	IRAP
vari	marzo	€ 8.075,64	12/03/2020	n.529, n.590, n.610, n.611	IRPEF e addizionali
Vari	marzo	€ 5,53	12/03/2020	n. 571	Ricongiunzione L.29/79
Vari	marzo	€ 2,04	12/03/2020	n.570	contributo di solidarietà allo stato Fondo Perseo
Vari	marzo	€ 2.721,17	18/03/2020	n. 645	Rit. erariali profess.

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

2) sono stati regolarmente effettuati i versamenti risultanti dalla contabilità finanziaria, all’Agenzia delle Entrate, tramite F24EP, per IVA split payment servizi istituzionali e per IVA servizi commerciali:

IVA split payment servizi istituzionali mese di gennaio 2020 per € 16.692,96=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	gennaio	€ 16.692,96	13/02/2020	n.245	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

IVA split payment servizi istituzionali mese di febbraio 2020 per € 28.672,54=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	febbraio	€ 28.672,54	12/03/2020	n.528	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

IVA split payment servizi istituzionali mese di marzo 2020 per € 36.276,66=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
900500	marzo	€ 36.276,66	09/04/2020	n.733	IVA split payment servizi istituzionali

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

IVA servizi commerciali mese di gennaio 2020 per € 6.694,02=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	gennaio	€ 6.694,02	13/02/2020	n.246	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 17.02.2020 protocollo telematico 20021316091749895.

IVA servizi commerciali IVA mese di febbraio 2020 per € 2.245,22=:

capo/cap/ art.	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	febbraio	€ 2.245,22	12/03/2020	n. 527	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16/03/2020 protocollo telematico 20031216581051030

IVA servizi commerciali IVA mese di marzo 2020 per € 1.918,85=:

capo/ capitolo/ articolo	periodo di riferimento	importo	data mandato di pagamento	mandati di pagamento	specifica
20000	marzo	€ 1.918,85	09/04/2020	n. 734	IVA servizi commerciali

quietanza di versamento F24EP in data 16/04/2020 protocollo telematico 20041009394248496

**IL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI BORGIO TICINO**

Rilevato quanto precede,

RACCOMANDA

✚ al Tesoriere di fornire celermente il prospetto di concordanza, nonché tutta la documentazione necessaria (elenco dei documenti giustificativi delle partite aperte/non regolarizzate) alla Verifica Trimestrale di Cassa;

INVITA

✚ l'Amministrazione a dotarsi di un programma che consenta di ottenere scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza di cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del Tesoriere.

DISPONE

la trasmissione di copia originale del presente verbale:

- al Tesoriere per il tramite del Responsabile dei Servizi Finanziari;
- al Consiglio Comunale.

Verbania, 20 aprile 2020

f.to IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO Rosario)

Dott. GUERCIONUZIO Rosario

REVISORE CONTABILE

Via San Bernardino, n. 24
28922

VERBANIA

Cell.: 347/8814700

E-mail: rguercio@pec.it

A mano

Allegati: vari

AL COMUNE DI

BORGO TICINO

OGGETTO: Verbale di verifica di cassa e della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Si trasmette l'allegato verbale di verifica della gestione degli agenti contabili interni (art. 223, comma 1, del Tuel).

Nel ringraziare, si porgono cordiali saluti.

Verbania, 20 aprile 2020

f.to IL REVISORE DEI CONTI
(dott. GUERCIO NUZIO R.)
