

VERBALE N. 1

Oggi 28 gennaio 2021 alle ore 10.30, tramite videoconferenza, il sottoscritto revisore dei conti del Comune assistito dalla collega di studio D.ssa Tanya Riso per le verifiche contabili, ha provveduto ad effettuare la verifica ordinaria di cassa con l'assistenza del Responsabile del Servizio Finanziario rag. Marelli Giovanni. La presente verifica ricomprende inoltre anche le risultanze della verifica effettuata, con riferimento al 30.09.2020, per vie informali a causa dell'emergenza sanitaria COVID19.

SERVIZIO ECONOMATO (Aloisi dal 01/09/2017)

Giacenza al 01.01.2020	+€	6.000,00
Pagamenti sostenuti dal 1.1.2020 al 30.09.2020	- €	4.353,41
Reintegri fondo economale avvenuti dal 1.1.2020 al 30.09.2020	+€	<u>3.958,61</u>
Giacenza al 30.09.2020	+ €	5.605,20
Di cui: Giacenza contabile su conto corrente €		5.297,06
Contanti	€	<u>308,14</u>
Totale	€	<u>5.605,20</u>
Pagamenti sostenuti e ancora da rimborsare	+ €	<u>394,80</u>
Fondo economale	€	6.000,00
Giacenza al 01.01.2020	+€	6.000,00
Pagamenti sostenuti dal 1.1.2020 al 31.12.2020	- €	5.297,25
Reintegri fondo economale avvenuti dal 1.1.2020 al 31.12.2020	+€	<u>5.297,25</u>
Giacenza al 31.12.2020	+ €	6.000,00
Di cui: Giacenza contabile su conto corrente €		4.926,66
Contanti	€	<u>1.073,34</u>
Totale	€	<u>6.000,00</u>
Pagamenti sostenuti e ancora da rimborsare	+ €	<u>0,00</u>
Fondo economale	€	6.000,00
Giacenza al 01.01.2021	+€	6.000,00
Pagamenti sostenuti dal 1.1.2020 al 27.01.2021	- €	690,32
Reintegri fondo economale avvenuti dal 1.1.2021 al 27.01.2021	+€	<u>0,00</u>
Giacenza al 27.01.2021	+ €	5.309,68
Di cui: Giacenza contabile su conto corrente €		4.256,34
Contanti	€	<u>1.053,34</u>

Totale	€	<u>5.309,68</u>
Pagamenti sostenuti e ancora da rimborsare	+ €	<u>690,32</u>
Fondo economale	€	6.000,00

Le spese sostenute con la cassa economale risultano corrispondere alla relativa documentazione agli atti e sono coerenti con quanto previsto dal Regolamento di contabilità.

SERVIZI DIVERSI GESTITI DALL'ECONOMATO

(Aloisi dal 01/09/2017)

Giacenza al 01.01.2020	+€	24,80
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 30.09.2020	+€	53,40
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 30.09.2020	- €	<u>68,00</u>
Giacenza al 30.09.2020	+€	10,20
Giacenza al 01.01.2020	+€	24,80
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	+€	95,30
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	- €	<u>110,10</u>
Giacenza al 31.12.2020	+€	10,00
Giacenza al 01.01.2021	+€	10,00
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	+€	12,80
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	- €	<u>10,00</u>
Giacenza al 31.12.2020	+€	12,80

SERVIZIO BUONI CARBURANTE – a decorrere dal 1° gennaio 2018 (sig. Romano Nicolodi)

BENZINA:

Giacenza al 23.07.2020	n. 55 x €50	€	2.750,00
Presi in carico	n. 30 x € 50	€	1.500,00
Consegnati	n. 70 x € 50	€	<u>3.500,00</u>
Giacenza 23.07.2020	n. 15x € 50	€	750,00

GASOLIO:

Giacenza al 23.7.2020	n. 10 x € 50	€	500,00
Presi in carico	n. 70 x € 50	€	3.500,00
Consegnati	n. 57 x € 50	€	<u>2.850,00</u>
Giacenza 23.07.2020	n. 23 x € 50	€	1.150,00

Il revisore verifica le risultanze del sistema di rilevazione dei km percorsi.

SERVIZIO POLIZIA LOCALE (sig. Livio Giuseppe)

A partire dal 16.03.2020 il servizio non riscuote le sanzioni tramite contanti ma solo con sistemi di PagoPa o sistemi bancari. Contestualmente, con delibera della G.C. N. 4/2021 è stata revocato al Sig. Livio Giuseppe la qualifica di agente contabile,

SERVIZIO DIRITTI DI SEGRETERIA (sig. ra Moraschinelli Carla)

A partire dal 04.05.2020 il servizio non riscuote le sanzioni tramite contanti ma solo con sistemi di PagoPa o sistemi bancari. Contestualmente con delibera della G.C. N. 4/2021 è stata revocato alla Sig.ra Moraschinelli Carla la qualifica di agente contabile,

SERVIZI DEMOGRAFICI (diritti di segreteria, diritti carte d'identità, e relativi diritti di segreteria, CIE):

MARCHE

Marche giacenza 01.01.2020	+€	1.842,50
Marche ACQUISITE 01.01.20 – 30.09.2020	+€	780,00
Marche UTILIZZATE 01.01.20 - 30.09.2020	- €	<u>636,46</u>
Giacenza al 30.09.2020	+€	1.986,04

CASSA

Giacenza al 01.01.2020	+€	563,10
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 30.09.2020	+€	19.226,46
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 30.09.2020	- €	<u>18.483,66</u>
Giacenza al 30.09.2020	+€	1.305,90

MARCHE

Marche giacenza 01.01.2020	+€	1.842,50
Marche ACQUISITE 01.01.20 – 31.12.2020	+€	780,00
Marche UTILIZZATE 01.01.20 – 31.12.2020	- €	<u>888,48</u>
Giacenza al 31.12.2020	+€	1.734,02

CASSA

Giacenza al 01.01.2020	+€	563,10
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	+€	24.098,48
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	- €	<u>23.650,16</u>
Giacenza al 31.12.2020	+€	1.011,42

MARCHE

Marche giacenza 01.01.2021	+€	1.734,02
Marche ACQUISITE 01.01.21 – 27.01.2021	+€	0,00
Marche UTILIZZATE 01.01.21 – 27.01.2021	- €	<u>119,00</u>
Giacenza al 27.01.2021	+€	1.615,02

CASSA

Giacenza al 01.01.2020	+€	1.011,42
Introiti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	+€	2.050,58
Versamenti effettuati dal 1.1.2020 al 31.12.2020	- €	<u>1.979,42</u>
Giacenza al 31.12.2020	+€	1.082,58

TESORERIA COMUNALE

Banca popolare di Milano – filiale di Arcisate c/c. n. 7200.

Le risultanze sono evidenziate nei prospetti seguenti.

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI DEI MANDATI TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 30.09.2020

Saldo di diritto al 31.12.2019	5.880.009,49
Reversali trasmesse al tesoriere il 30/09 con elenco n.141	5.696.661,28
Totale parziale	11.576.670,77
Mandati trasmessi al Tesoriere il 30/09 con elenco n.139	5.538.607,51
Saldo di diritto al 22/07/2020	6.038.063,26

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 30.09.2020 TRASMESSA DAL TESORIERE

Saldo di fatto al 31.12.2019	5.880.009,49
Reversali rimosse dal tesoriere	5.696.514,84
Introiti in attesa delle reversali	248.460,99
Mandati pagati dal tesoriere	5.538.607,51
Pagamenti in attesa dei mandati	1.007,56
Saldo di fatto al 30/09/2020	6.285.370,25

RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE
E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 30.09.2020

Saldo di fatto al 30/09/2020	6.285.370,25
Mandati in sospeso	0,00
Introiti in attesa delle reversali	-248.460,99
Reversali in sospeso	146,44
Pagamenti in attesa dei mandati	1.007,56
Saldo di diritto al 30,09,2020	6.038.063,26

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI DEI MANDATI
TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 31.12.2020

Saldo di diritto al 31.12.2019	5.880.009,49
Reversali trasmesse al tesoriere il 31,12 con elenco n.211	12.425.910,57
Totale parziale	18.305.920,06
Mandati trasmessi al Tesoriere il 31/12 con elenco n.210	11.486.103,42
Saldo di diritto al _31/12/2020	6.819.816,64

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA
DEL 31.12.2020 TRASMESSA DAL TESORIERE

Saldo di fatto al 31.12.2019	5.880.009,49
Reversali riscosse dal tesoriere	12.425.910,57
Introiti in attesa delle reversali	0,00
Mandati pagati dal tesoriere	11.486.103,42
Pagamenti in attesa dei mandati	0,00
Saldo di fatto al 31/12/2020	6.819.816,64

RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE
E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 31.12.2020

Saldo di fatto al 31/12/2020	6.819.816,64
Mandati in sospeso	0,00
Introiti in attesa delle reversali	0,00
Reversali in sospeso	0,00
Pagamenti in attesa dei mandati	0,00
Saldo di diritto al 31/12/2020	6.819.816,64

**DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI DEI MANDATI
TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 27.01.2021**

Saldo di diritto al 31.12.2020	6.819.816,64
Reversali trasmesse al tesoriere il 27/01 con elenco n. 14	252.160,79
Totale parziale	7.071.977,43
Mandati trasmessi al Tesoriere il 27/01 con elenco n.13	545.629,61
Saldo di diritto al 27/01/2021	6.526.347,82

**DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA
DEL 27.01.2021 TRASMESSA DAL TESORIERE**

Saldo di fatto al 31.12.2020	6.819.816,64
Reversali riscosse dal tesoriere	199.573,06
Introiti in attesa delle reversali	122.071,61
Mandati pagati dal tesoriere	534.984,98
Pagamenti in attesa dei mandati	0,00
Saldo di fatto al 27/01/2021	6.606.476,33

**RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE
E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 27.01.2021**

Saldo di fatto al 27/01/2021	6.606.476,33
Mandati in sospeso	-10.644,63
Introiti in attesa delle reversali	-122.071,61
Reversali in sospeso	52.587,73
Pagamenti in attesa dei mandati	0,00
Saldo di diritto al 31/12/2020	6.526.347,82

Esistono, infine, i seguenti conti correnti postali accesi presso la filiale di Arcisate che, alla data del **30.09.2020**, presentano la seguente situazione

- n. 10629236 (servizio Tosap) con una giacenza di € 1.434,66
- n. 12920211 (sanzioni codice della strada) con una giacenza di € 783,94
- n. 16062218 (servizio tributi) con una giacenza di € 3.849,99
- n. 18084210 (servizio tesoreria) con una giacenza di € 11.714,26
- n. 86342748 (add.le IRPEF) con una giacenza di € 90,68

Esistono, infine, i seguenti conti correnti postali accesi presso la filiale di Arcisate che, alla data del **31.12.2020**, presentano la seguente situazione

- n. 10629236 (servizio Tosap) con una giacenza di € 553,39
- n. 12920211 (sanzioni codice della strada) con una giacenza di € 214,46
- n. 16062218 (servizio tributi) con una giacenza di € 56.316,14
- n. 18084210 (servizio tesoreria) con una giacenza di € 26.327,52
- n. 86342748 (add.le IRPEF) con una giacenza di € 275,40

Esistono, infine, i seguenti conti correnti postali accesi presso la filiale di Arcisate che, alla data del **26/01/2021**, presentano la seguente situazione

- n. 10629236 (servizio Tosap) con una giacenza di € 1.616,56
- n. 12920211 (sanzioni codice della strada) con una giacenza di € 807,92
- n. 16062218 (servizio tributi) con una giacenza di € 67.323,74
- n. 18084210 (servizio tesoreria) con una giacenza di € 55567,25
- n. 86342748 (add.le IRPEF) con una giacenza di € 29,39

VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

IRPEF, IRAP, INPDAP E INADEL

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento e Quietanza
07/2020	46.550,60	mod. F/24 EP 13/08/2020
08/2020	56.260,04	mod. F/24 EP 14/09/2020
09/2020	59.486,06	mod. F/24 EP 14/10/2020
10/2020	59.436,33	mod. F/24 EP 12/11/2020
11/2020	86.675,44	mod. F/24 EP 14/12/2020
12/2020	122.924,08	mod. F/24 EP 14/01/2021

IVA

La verifica evidenzia che per il III° trimestre 2020 l'Ente risulta a debito per € 7.372,30 versata con F24/EP del 12/11/2020.

IVA DA SPLIT PAYMENT

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento e Quietanza
07/2020	36.305,41	mod. F/24 EP 13/08/2020
08/2020	37.716,03	mod. F/24 EP 14/09/2020
09/2020	15.906,14	mod. F/24 EP 14/10/2020



10/2020	34.253,15	mod. F/24 EP 12/11/2020
11/2020	24.544,36	mod. F/24 EP 11/12/2020
12/2020	85.376,27	mod. F/24 EP 14/01/2021

REGISTRI IVA

ASILO NIDO – 30/09/2020

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 7 in data 24/09/2020 di € 1.686,72 comprensiva IVA 22% della ditta Breda Gino & c. snc

Registro fatture emesse: è stato optato per l'art. 36 bis

ASILO NIDO – 31/12/2020

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 10 in data 31/12/2020 di € 2.500,00 comprensiva IVA 22% della ditta STM impianti elettrici SRL

Registro fatture emesse: è stato optato per l'art. 36 bis

FOGNATURA E DEPURAZIONE – 30/09/2020

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 19 in data 12/09/2020 di € 112,22 comprensiva IVA 22% Enel Energia Spa;

Registro fatture emesse: nessuna operazione

FOGNATURA E DEPURAZIONE – 31/12/2020

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 22 in data 19/12/2020 di € 1.999,69 comprensiva IVA 10% e 22% - La varesina spurghi sas.

Registro fatture emesse: nessuna operazione

CENTRI SPORTIVI

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 20 in data 02.01.2015 di € 267,06 comprensiva IVA 22% della ditta VITAL srl.

Registro fatture emesse: nessuna operazione

GESTIONI PATRIMONIALI – 30/09/2020

Registro acquisti: nessuna registrazione

Registro fatture emesse: ultima registrazione a pag. 20 in data 28/12/2018 di € 21.960,00 compreso IVA 22% indirizzata a Azienda Speciali "A. Parmiani" (n. operazione 27) di cui si acquisisce copia.

Registro fatture elettroniche emesse – ultima registrazione a pag 16 in data 30/09/2020 di € 45,01 compreso IVA 22% indirizzata a Comolli Luisa;

Registro corrispettivi: ultima registrazione a pag. 5 in data 04/08/2020 di € 300,00 esente art. 10 DPR 633/1972

GESTIONI PATRIMONIALI – 31/12/2020

Registro acquisti: nessuna registrazione

Registro fatture emesse: ultima registrazione a pag. 20 in data 28/12/2018 di € 21.960,00 compreso IVA 22% indirizzata a Azienda Speciali “A. Parmiani” (n. operazione 27) di cui si acquisisce copia.

Registro fatture elettroniche emesse – ultima registrazione a pag 19 in data 10/12/2020 di € 21.960,00 compreso IVA 22% indirizzata a Az. Spec. A. Parmiani;

Registro corrispettivi: ultima registrazione a pag. 9 in data 31/12/2020 di € 1.448,66 esente art. 10 DPR 633/1972

SERVIZI SOCIALI – 30/09/2020

Registro fatture emesse: ultima registrazione a pag.1 in data 16/10/2018 di €.366,08 esente art.10 DPR 633/1972 indirizzata al sig. Lamperti Alfredo (n. operazione 7).

Registro fatture elettroniche emesse: ultima registrazione a pag. 9 in data 19/02/2020 di € 782,51 esente iva art. 10 indirizzata a Cangemi Maria Tindara.

SERVIZI SOCIALI – 31/12/2020

Registro fatture emesse: ultima registrazione a pag.1 in data 16/10/2018 di €.366,08 esente art.10 DPR 633/1972 indirizzata al sig. Lamperti Alfredo (n. operazione 7).

Registro fatture elettroniche emesse: ultima registrazione a pag. 19 in data 01/12/2020 di € 3.204,84m comprensivo iva 22% indirizzata a Comune di Cantello.

ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nel periodo luglio / dicembre 2020 non risulta siano stati conferiti incarichi di collaborazioni, studi, ricerca e consulenza.

Nell'ultimo periodo non risultano assunti mutui oggetto di comunicazione ai sensi di quanto previsto dal Decreto 1.12.2003, n. 389/03 e dal D.M. 3.6.2004.

Riguardo ai pagamenti superiori ai 10.000 euro risulta siano sempre stati effettuati gli accertamenti di cui al D.M. 18.1.2008 n. 40 soglia dimezzata ad € 5.000,00 con Legge 20/2017 a decorrere dal 01.03.2018.

I contratti per lavori, forniture e servizi stipulati successivamente al 7.9.2010 risultano regolarmente stipulati con l'inserimento delle clausole previste dalla legge 136/2010 riguardo la tracciabilità dei pagamenti.

Risulta aggiornato il sito web del Comune in riferimento agli incarichi degli amministratori.

Nessun invio Modelli Intra 2 in assenza di acquisti di beni e servizi intracomunitari, operati anche in ambito istituzionale.

Il Revisore richiede al funzionario del Servizio Finanziario informazioni circa i riflessi dell'emergenza sanitaria Sars_covid2 sugli equilibri di bilancio. Il Funzionario responsabile relaziona e comunica che gli equilibri di bilancio sono stati mantenuti e che prudenzialmente, fino

alla certificazione del Fondo Funzioni Fondamentali da inoltrare entro il 31 maggio 2021, una quota di detto fondo è stata opportunamente accantonata.

Una copia del presente verbale dovrà essere trasmessa al sig. Sindaco.

IL REVISORI DEI CONTI

(Dott. Maurizio Oggioni)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M. Oggioni', written in a cursive style.

Sono presenti

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO (Marelli Giovanni)

IL COLLABORATORE DI STUDIO (D.ssa Tanya Riso)