



REVISORE UNICO DEI CONTI

## VERBALE N.23 /2021 III VERIFICA PERIODICA

Si premette anzitutto che la presente verifica viene effettuata il giorno 21/10/2021 dal sottoscritto revisore unico, Rag. Alba Bravaccini, recatosi in mattinata presso la sede comunale dell'Ente e munito di regolare green-pass.

Il Revisore viene dunque assistito dalla responsabile dell'Area Finanziaria, Dott.ssa Li Causi, e dagli Agenti contali, di seguito indicati che hanno prodotto e fornito su supporto anche informatico la documentazione necessaria e acquisita agli atti.

Ciò premesso di seguito viene riportata la sintesi dei contenuti della documentazione acquisita ed analizzata:

Si premette anzitutto che gli agenti contabili risultano essere 2:

- Economo Comunale Rag. Dodi Piera nominata con determina dell'Area Finanziaria n° 2 del 4/01/2021;
- Agente Contabile Sig.ra Erika Angela Satta, nominata con determinazione dell'Area Servizi Demografici URP n. 43 del 31/12/2020.

Dato atto per quanto riguarda le singole gestioni:

### 1. TESORERIA COMUNALE

Si da preliminarmente conto che con Verbale n.15 del 23/07/2021 il sottoscritto Revisore ha preso atto ed acquisito il verbale di "PASSAGGIO DI CONSEGNE PER IL TRASFERIMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA DELL'ENTE, da Emil Banca (tesoriere uscente) ed Intesa Sanpaolo (tesoriere subentrante) redatto con riferimento alla data del 30/04/2021, e verbalizzato dai responsabili dell'Ente, e rispettive controparti, in data 01/06/2021.

Di seguito la sintesi delle risultanze di detto verbale

TESORERIA COMUNALE (uscente\_EMIL BANCA c/c. 056112)

DATI RILEVATI DAL REGISTRO DELLE REVERSALI, DEI MANDATI TRASMESSI DAL COMUNE AL TESORIERE AL 30/04/2021	
Fondo cassa al 01 01 2021	€ 5.314.610,46
Reversale trasmesse al tesoriere il 30/04/2021 dalla nr.1_ alla nr.1466__	€ 1.873.616,78
<b>Totale Parziale</b>	€ 7.188.227,24
Mandati trasmessi al tesoriere il 30/04/2021 dalla nr.1_ al nr. 937_	-€ 2.184.288,67
<b>Saldo diritto al 30/04/2021</b>	<b>€ 5.003.938,57</b>

DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA DEL 29/04/2021 TRASMESSA AL TESORIERE IL	
Fondo cassa al 01 01 2021	€ 5.314.610,46
Reversali riscosse dal tesoriere	€ 1.873.616,78
Introiti in attesa delle reversali da regolarizzare	€ 0,00
Mandati pagati dal tesoriere	-€ 2.184.288,67
Pagamenti in attesa dei mandati	€ 0,00
<b>Saldo di fatto al 29/04/2021</b>	<b>€ 5.003.938,57</b>

Ciò premesso si procede ora a dare evidenza alla rendicontazione del nuovo tesoriere Intesa SanPaolo alla fine del 3^trimestre 2021:  
di seguito le risultanze riferite al 30/09/2021

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (dalla 1 alla rev 3750/2021) – al 30/09/2021	5.919.311,89
Mandati emessi (dal n.1 al mand. 2155/2021) – al 30/09/2021	5.549.412,26
<b>Saldo contabile al 30/09/2021</b>	<b>5.684.510,09</b>

Partendo dal fondo cassa "ereditato" dal nuovo tesoriere Intesa San paolo al 30/09/2021

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
<b>Fondo di cassa al 01/05/2021</b>	<b>5.003.938,57</b>
Reversali riscosse	4.045.695,11
Mandati pagati	3.364.689,81-
Incassi sospesi da regolarizzare	248.153,52+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	-
<b>Saldo presso il tesoriere al 30/09/2021 (conto di fatto)</b>	<b>5.933.097,39</b>
<i>Cassa vincolata per emergenza covid (evidenza regolarizzata il 30 09 2021)</i>	2.650,00



TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente 30/09/2021	5.684.510,09
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	433,78+
Reversali emesse non riscosse dal Tesoriere	-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	248.153,52+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	-
<b>Totale saldo di raffronto 30/09/2021 (conto di fatto)</b>	<b>5.933.097,39</b>
<i>mandati non pagati dal tesoriere</i>	<i>-433,78</i>
<b>Riconcilia (Conto di diritto) del tesoriere</b>	<b>5.932.663,61</b>

Riscontro con dati al 30/09/2021 risultanti da Siope:

✓ Incassi € 6.167.465,41 TOTALI riconciliati con  
(5.919.311,89+248.153,52=6.167.465,41) di cui

Entrate da regolarizzare		245.237,44	245.237,44
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	245.237,44	245.237,44

In merito alle partite da regolarizzare trattasi di importi in corso di regolazione.

✓ Pagamenti € 5.548.978,48 TOTALI riconciliati con 5.549.412,26 in quanto inclusivi dei mandati non pagati dal Tesoriere

Pagamenti da regolarizzare		0,00	0,00
0.00.0 0.99.9 99	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	0,00	0,00

Il saldo del 30/09/2021 risultante dalle scritture dell'Ente, dopo le opportune rettifiche, concorda con le risultanze del giornale di tesoreria al 30/09/2021.

Si da atto che l'ente **non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa** e che non risultano somme pignorate;

L'ente precisa che al 30/09/2021 risulta un sottoconto per le somme vincolate per fondi covid per euro 2.650,00.

SITUAZIONE T.U.

s.do verifica di cassa 30/09/2021 5.933.097,39 euro  
 s.do Banca d'Italia 5.890.960,26 euro

-----  
 42.137,13 euro

**5.933.097,39** euro s.do Verbale di verifica di cassa  
 - 55.714,27 euro riscossioni non contabilizzati in Banca d'Italia  
 + 0,44 euro pagamenti non contabilizzati in Banca d'Italia  
 + 13.576,70 euro non contabilizzati dal tesoriere

-----  
 5.890.960,26 euro S.do Banca d'Italia

**Situazione incassi e pagamenti al 30/09/2021**

Risultano emessi n. 3750 reversali e n. 2155 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2021 per 95,13 euro con causale addizionale Irpef anno 2021.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2021 per 0,44 euro con causale ifel versata allo stato.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del terzo trimestre dell'anno 2021:

- sino a 20.000 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 20.001 a 100.00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- superiori a 100.000 euro a campione n. 1 reversali e 1 mandato.

REVERSALI DI INCASSO				
	Numero	Data	Importo	Causale
Reversali sino a 20.000 euro	2431	16/07/2021	€ 10.781,10	RIVERSAMENTO EMILBANCA INTESA. PERMESSO DI COSTRUIRE MAG. 13.13
	3127	24/08/2021	€ 3.040,00	CONVENZIONE FRA IL COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO E L'ISTITUTO NAZIONALE DI PREVIDENZA SOCIALE PER LA CONCESSIONE IN USO DI PORZIONE DEL COMPLESSO IMMOBILIARE SITO IN SAN GIORGIO DI PIANO VIA FARISELLI 4.
Reversali da 20.000 a 100.000 euro	2821	04/08/2021	€ 22.200,10	DL 73/20211 (SOSTEGNI BIS) - CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI 2021-COVID
	3423	17/09/2021	€ 43.767,74	FARMACIA COMUNALE. ACCERTAMENTO CANONE 2021
Reversali oltre 100.000 euro	1808	07/06/2021	€ 288.116,28	IMU ORDINARIA 2021

MANDATI DI PAGAMENTO
----------------------



	Numero	Data	Importo	Causale
Mandati sino a 20.000 euro	1568	14/07/2021	€ 3.831,53	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 77/2033 DEL 16/06/2021 (DI CUI SPLIT PER EURO 385,58) - LOTTO 325B51GARA.
	1937	30/08/2021	€ 2.771,84	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. FATTPA 48_21 DEL 11/08/2021 (DI CUI SPLIT PER EURO 499,84) - AFFIDAMENTO TRAMITE TRATTATIVA
Mandati da 20.000 a 100.000 euro	1609	20/07/2021	€ 22.690,15	SALARIO ACCESSORIO ANNUALE 2020 PER PERFORMANCE INDIVIDUALE E COLLETTIVA
	1953	30/08/2021	€ 48.620,82	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 252/001 DEL 25/08/2021 - SERVIZI TECNICI PER LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SCUOLA MEDIA NEL CAPOLUOGO IN SAN GIORGIO DI PIANO
Mandati oltre 100.000. euro	1808	10/08/2021	€ 181.060,00	LIQUIDAZIONE FATTURA NR. 197 DEL 26/07/2021 (DI CUI SPLIT PER EURO 16.460,00) - LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA PALESTRA POLIVALENTE NEL CAPOLUOGO -

Il Revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

SITUAZIONE AL 21/10/2021

SITUAZIONE CONTABILE RISULTANTE ALL'ENTE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
Fondo di cassa 01/01/2021	5.314.610,46
Reversali emesse (dalla 1 alla rev 4039/2021) – al 20/10/2021	6.626.037,60
Mandati emessi (dal n.1 al mand. 2263/2021) – al 20/10/2021	6.275.074,27
<b>Saldo contabile al 21/10/2021</b>	<b>5.665.573,79</b>

Partendo dal fondo cassa “ereditato” dal nuovo tesorerie Intesa San paolo al 21/10/2021

SITUAZIONE DI CASSA RISULTANTE AL TESORIERE	
DESCRIZIONE	IMPORTO €
<b>Fondo di cassa al 01/05/2021</b>	<b>5.003.938,57</b>
Reversali riscosse	4.752.420,82+
Mandati pagati	4.090.785,60-

Incassi sospesi da regolarizzare	38.046,54+
Pagamenti sospesi da regolarizzare	-
<b>Saldo presso il tesoriere al 21/10/2021 (conto di fatto)</b>	<b>5.703.620,33</b>
<i>Cassa vincolata per emergenza covid (evidenza regolarizzata il 30 09 2021)</i>	2.650,00

**TABELLA DI RAFFRONTO TRA IL SALDO RISULTANTE ALL'ENTE E IL SALDO  
RISULTANTE AL TESORIERE**

DESCRIZIONE	IMPORTO €
Saldo contabile presso l'Ente 21/10/2021	<b>5.665.573,79</b>
Mandati emessi non pagati dal Tesoriere	+
Reversali emesse non riscosse dal Tesoriere	-
Mandati emessi e non ancora consegnati al Tesoriere	+
Reversali emesse e non ancora registrate dal Tesoriere	-
Incassi sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	38.046,54+
Pagamenti sospesi presso il Tesoriere da regolarizzare	-
<b>Totale saldo di raffronto 21/10/2021 (conto di fatto)</b> <i>mandati non pagati dal tesoriere</i>	<b>5.703.620,33</b>
<b>Riconcilia (Conto di diritto) del tesoriere</b>	<b>5.703.620,33</b>

Il saldo presso il tesoriere al 21/10, riconciliato, corrisponde al saldo dell'ente alla stessa data.

**SITUAZIONE CONTI CORRENTI POSTALI**

Situazione stampata interrogando la videata home banking delle Poste riferita al 20/10/2021 :

	n. di conto corrente postale	aperto dal (data apertura)	intestazione e dedicato a:	saldi al 20/10/2021
1	IT 49 W 07601 02400 001021112774	17/07/2014	servizi scolastici	84,55 €
2	IT 46 K 07601 02400 001052680129	22/01/2021	Canone unico sulla pubblicità re riscossione coattiva	11.294,42 €
3	IT 31 U 07601 02400 000012799409	19/09/1980	Lampade votive	1.653,26 €
4	IT 13 M 07601 02400 000023894405	28/04/1977	Diritti Ufficio Tecnico	33,73 €
5	IT 57 S 07601 02400 000000573402	07/07/1994	ex COSAP	89,15 €
			totale	13.155,11 €

l'agente predisposto alla riscossione (SORIT) rendiconta il mese in corso entro il 15 del mese successivo.

in corso di chiusura  
in corso di chiusura

**2. SERVIZIO ECONOMATO**

Si procede alla verifica rendicontazione di cassa del Servizio Economato in capo all'Agente sig.ra Dodi Piera.

In data odierna risulta la presenza di un fondo cassa pari ad € 869,21:



n° pezzi	Importo	Importo tot
2	50,00	100,00
20	20,00	400,00
32	10,00	320,00
4	5,00	20,00
1	2,00	2,00
14	1,00	14,00
19	0,50	9,50
16	0,20	3,20
3	0,10	0,30
3	0,05	0,15
2	0,02	0,04
2	0,01	0,02
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>869,21</b>

che trova riscontro verificandone la giacenza.

Il giornale economale risulta aggiornato fino al buono nr. 45 del 19/10/2021 di € 3,00.

Si prende altresì atto che le spese dell'eonomo sono state preventivamente imputate ed autorizzate nei singoli capitoli di bilancio.

Si precisa che il servizio economato è stato chiuso regolarmente al termine del terzo trimestre, precisamente il 30 settembre, con incasso con quietanza dell'eonomo comunale per € 433,78.

### 3. UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI

Alla presenza dell'agente contabile Sig.ra Satta Erika Angela, nominata con determinazione del Direttore dell'Area Servizi Demografici n. 43/2020, si procede alla verifica dell'attività di riscossione che riguarda:

- Diritti di segreteria;
- Diritti per carte d'identità.

Verificate le operazioni di riscossione degli importi relativi al rilascio di carte d'identità nel periodo 23/07/2021-21/10/2021, tramite l'elenco delle emissioni, rispettivamente:

	TOTALE	DIRITTI C.I.	DIRITTI SEGRETERIA	TOTALE
CARTE IDENTITA' CARTACEE	11	56,76	2,86	59,62
CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	205	4.499,75	51,25	4.551,00
DIRITTI DI SEGRETERIA (marche 0.26 cent)	368	-----	-----	95,68
<b>TOTALE</b>	--	4.556,51	54,11	<b>4.706,30</b>



il tutto custodito nell'apposita cassaforte ubicata presso l'ufficio Servizi Demografici e periodicamente versato in tesoreria, per un **importo complessivo di € 4.706,30** - operazioni n. 1597/2021 - 1600/2021 - 1881/2021 - 2081/2021 - 2178/2021 e 2179/2021.

Si riscontra inoltre che alle ore 10:10 di oggi, 21 ottobre 2021, ora di chiusura del presente verbale, non sono stati effettuati incassi che hanno movimentati i valori sopraindicati: non risulta quindi denaro contante.

Si riscontra, infine, alla data del 21/10/2021 la rispondenza dei bollettari delle marche come segue:

n. 1 foglio, in uso, con residue 22 marche	x 0,26	controvalore "virtuale" €	5,72
n. 6 fogli (40 marche)	x 0,26	controvalore "virtuale" €	62,40

### INFORMATIVE E RICONTRI VARI

Il Revisore da atto, richiedendo ed acquisendo copia della documentazione, dell'adempimento relativo alle seguenti dichiarazioni fiscali:

- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro"), relativa al 3 trimestre 2021: non ricorre la fattispecie;
- Presentazione, in via telematica, della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA, relativa al 3 trimestre 2021, in data 12/10/2021 con ricevuta n. **291417628** dell'Agenzia delle Entrate; l'importo a debito risultante dalla liquidazione periodica trimestrale pari ad euro 10.434,18 risulta essere stato versato con F24 EP di settembre, data del versamento 07/10/2021.
- Con lo stesso F24 Ep è stata versata anche l'iva 2° trimestre di euro 9,02 + int tri.li 0,09= tot 9,11, non versata in precedenza in quanto inferiore al minimo.

Il Revisore procede al controllo della contabilità periodica IVA e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
  - A. Lampade votive;
  - B. Asilo nido;
  - C. Scuola Materna.;
  - D. Aree, gas, varie
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro delle liquidazioni;
- Registro IVA acquisti aggiornato al 30/09/2021 pagina 27
- Registro IVA vendite aggiornato al 30/09/2021. pagina 33;
- Registro IVA corrispettivi aggiornato al 30/09/2021 pagina 6

L'Ente procede alla liquidazione IVA con cadenza trimestrale.

Si procede alla verifica ed acquisizione dei seguenti F24 quietanzati:

- Nr. 2 F24 di luglio 2021 per complessivi € 80.232,05 versati in data 12/08/2021, di cui € 35.306,14 splyt istituzionale ;
- Nr. 2 F24 di agosto 2021 per complessivi € 86.087,68 versati in data 14/09/2021, di cui 49.721,47 splyt istituzionale;



- Nr.2 F24 di settembre 2021 per complessivi € 38.854,67 versati in data 14/10/2021, di cui € 2.568,17 splyt istituzionale cod.620E;

## PRINCIPALI “ALTRI ADEMPIMENTI”.

Con l’occasione, il Revisore ha acquisito e/o richiesto di acquisire dai Responsabili di riferimento i modelli dichiarativi/fiscali di seguito elencati e per i quali pendono i termini di trasmissione: l’esito dei questi controlli verrà relazionato a processo concluso - solo se sarà necessario - nel prossimo verbale, dopo avere avuto il tempo necessario per analizzare le informazioni ricevute e l’eventuale documentazione richiesta a riscontro:

- MODELLO SOSTITUTO DI IMPOSTA\_77021/2020 + QUADRATURA F24;
- MODELLO “IRAP21\_2020
- COPIA DEL CONTO ANNUALE 2020 nello stato validato

Nella stessa seduta, il Revisore, ha chiesto e ricevuto riscontro, supporto ed assistenza - dal personale degli uffici di competenza facenti comunque capo al Responsabile del servizio finanziario - nella raccolta dei dati necessari al completamento, con lettura finale, del QUESTIONARIO AL RENDICONTO 2020 il cui invio è in scadenza il 31/10 p.v.; si precisa che detta collaborazione nella compilazione del questionario, è iniziata nei giorni precedenti, tramite richieste inviate e ricevute via mail.

La trascrizione del presente verbale, oggi conclusa presso la sede dell’Ente, viene siglata con firma autografa con richiesta che venga protocollata e tenuta a disposizione per la consultazione da parte degli organi dell’ente.

San Giorgio di Piano, 21/10/2021

Letto approvato e sottoscritto.

*Il Revisore Unico*

*Rag. Alba Bravaccini*

