

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

Verbale storico n. 33

Verbale annuale n. 2021/01

del 19 febbraio 2021

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA
- IV° trimestre 2020 -

Il giorno 19 del mese di febbraio dell'anno 2021, alle ore 08.45, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti dell'*Unione Montana Alpi Graie* (di seguito brevemente anche l'*«Unione»* o l'*«Ente locale»*) identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10121 Torino (TO) - Via San Quintino, n. 28.

I. OGGETTO DELL'ADUNANZA.

L'adunanza odierna ha come oggetto la verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (c.d. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2020 con saldo al 31 dicembre 2020.

Il Revisore:

- atteso che, in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;
 - visto l'art. 223 - *Verifiche ordinarie di cassa* del Tuel;
 - ai sensi dell'art. 239 - *Funzioni dell'Organo di Revisione* del Tuel;
- nell'odierna seduta

PROVVEDE

allo svolgimento della suddetta elencata attività dandone riscontro nel seguito della trattazione.

II. RISCONTRO SULLA VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA RELATIVA AL IV° TRIMESTRE 2020.

Il Revisore:

PREMESSO

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- che il servizio di tesoreria era affidato alla *Banca Intesa - San Paolo* con sede legale in Viù (TO) – Piazza Vittorio Veneto, n. 2 e servizio di Tesoreria gestito dall'agenzia di Viù (TO), in base alla convenzione stipulata secondo lo schema approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 8 del 29/04/2016, valevole per la durata di anni 5, a decorrere dal 01/06/2016 e fino al 31/05/2021;
- che l'Economo comunale è la Sig.ra Miriam BERTOLO;
- che l'Agente contabile è individuato nella Sig.ra Miriam BERTOLO;

PRESO ATTO

- che il suddetto Istituto di credito – *Tesoriere dell'Ente locale* predispone sia in forma cartacea e sia *on-line* i prospetti dei dati della gestione di cassa trimestrale;
- che pertanto il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa al 31 dicembre 2020, con riferimento alla rilevazione dei dati contabili alla sera del 31 dicembre 2020, può essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

ATTESTA

quanto qui di seguito argomentato.

Al riguardo il Revisore:

RILEVA

la correttezza della contabilità dando atto che alla sera del 31 dicembre 2020 risulta un fondo di cassa come di seguito dettagliatamente formato.

- 1.** Il saldo di cassa o *saldo di fatto* della Tesoreria alla data del 31 dicembre risultante dal giornale di cassa è pari a:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€	3.694.774,27
+ Reversali emesse	€	2.288.030,48
- Mandati emessi	€	-1.506.738,99
Fondo cassa al 31 dicembre 2020	€	4.476.065,76

- 2.** Il *saldo di diritto* sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	€	3.694.774,27
+ Reversali emesse	€	2.288.030,48
- Mandati emessi	€	-1.506.738,99
Fondo cassa al 31 dicembre 2020	€	4.476.065,76

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

3. Da cui si ottiene la seguente differenza:

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	4.476.065,76
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	-4.476.065,76
Differenza da riconciliare	€	<u>0,00</u>

4. La riconciliazione della differenza tra il *saldo di fatto* (Tesoreria) e il *saldo di diritto* (contabilità) per € 0,00 (zero) avviene come segue.

Il saldo delle reversali di incasso differisce per:

+ Reversali, come da Tesoreria	€	2.288.030,48
- Reversali, come da contabilità	€	-2.288.030,48
Differenza reversali riscontrata	€	<u>0,00</u>

Il saldo dei mandati di pagamento differisce per:

+ Mandati, come da Tesoreria	€	1.506.738,99
- Mandati, come da contabilità	€	-1.506.738,99
Differenza mandati riscontrata	€	<u>0,00</u>

La differenza di cassa riscontrata di € 0,00 (zero) è così riconciliata:

Differenza da riconciliare	€	0,00
+ differenza reversali riscontrata	€	0,00
- differenza mandati riscontrata	€	0,00
Ulteriore importo residuo da riconciliare	€	<u>0,00</u>

Non vi è pertanto necessità di riconciliare una ulteriore differenza.

5. Si dà atto che dal *Libro giornale di cassa* al 31 dicembre 2020:

— l'ultima reversale di incasso	n.	273;
— l'ultimo mandato di pagamento	n.	371.

III. CAMPIONAMENTO.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 214 a 221 del Tuel della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare:

— per le riscossioni:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
 - sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 125 del Tuel.

6. Si è provveduto alla verifica a campione delle reversali e mandati rilevando che le riscossioni e i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

In particolare, si sono verificate le seguenti movimentazioni del trimestre di riferimento:

- reversale di incasso n. 216 del 17/11/2020 registrata sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativa al rimborso per ritenuta (secondo la metodologia dello *split payment*) per € 10,78 (rif. fattura della System3 Srl, di cui al mandato 318);
- reversale di incasso n. 250 del 14/12/2020 registrata sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativa a contributi per funzioni associate da parte del Comune di Viù, in particolare per rimborso protezione civile e vigilanza, per € 1.000,00;
- reversale di incasso n. 270 del 31/12/2020 registrata sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativa a trasferimenti di fondi dalla Regione per la gestione delle funzioni della montagna € 5.040,00;
- mandato di pagamento n. 294 del 02/11/2020 registrato sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativo al pagamento della Ft n. 2/PA del 26/10/2020 di Perotti Pierdomenico per spese afferenti a servizi scolastici per € 320,00;
- mandato di pagamento n. 337 del 04/12/2020 registrato sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativo al pagamento della Ft n. 02/01 del 03/12/2020 di Mura Stefano per spese afferenti a servizi scolastici per € 1.238,85;
- mandato di pagamento n. 360 del 14/12/2020 registrato sul «*Libro giornale di cassa*» a pag. N/A relativo al pagamento della Ft n. 13805-2020-SF del 30/11/2020 della Lavoropiù SpA - Agenzia per somministrazione 2020/11 per € 2.073,66 (lordo).

7. Si dà atto della corretta effettuazione dei principali versamenti fiscali/contributivi del periodo (a campione).

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 – 2019/2020 – 2020/2021

<i>Tipologia di tributo</i>	<i>Mese competenza</i>	<i>Codice</i>	<i>Versamento</i>	<i>Note</i>
IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti <i>ex art. 17-ter</i> del D.P.R. n. 633/1972	09 _ 2020	6040 € 8.460,44		
Versamento ritenute su redditi di lavoro autonomo	10 _ 2020	1040 € 4.130,00		
Versamento ritenute sulle retribuzioni	10 _ 2020	1001 € 212,35	26/10/2020	F24 quietanzato € 13.058,24
Irap mensile	10 _ 2020	3858 € 52,36		
Entri previdenziali	10 _ 2020	€ 200,93 + € 2,16		
IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti <i>ex art. 17-ter</i> del D.P.R. n. 633/1972	10 _ 2020	6040 € 12.417,85	17/11/2020	F24 quietanzato € 12.417,85
Bonus Irpef, credito maturato dai sostituti di imposta (in compensazione)	11 _ 2020	1701 € -100,00		
Versamento ritenute su redditi di lavoro autonomo	11 _ 2020	1040 € 688,97		
Versamento ritenute sulle retribuzioni	11 _ 2020	1001 € 194,54	10/12/2020	F24 quietanzato € 1.597,65
Irap mensile	11 _ 2020	3858 € 150,96		
Entri previdenziali	11 _ 2020	€ 579,87 + € 83,31		
Bonus Irpef, credito maturato dai sostituti di imposta (in compensazione)	12 _ 2020	1701 € -100,00 € +1,09		
Recupero versamenti effettuati in eccedenza (in compensazione)	2019	6782 € -1.838,00		
IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti <i>ex art. 17-ter</i> del D.P.R. n. 633/1972	11 _ 2020	6040 € 26.715,77	26/10/2020	F24 quietanzato € 13.058,24
Acconto IVA	2020	6035 € 169,84		
Versamento ritenute sulle retribuzioni	12 _ 2020	1001 € 5.326,00		
Irap mensile	12 _ 2020	3858 € 1.473,31		

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

Entrate previdenziali	12 _ 2020	€ 5.772,69 + € 97,24		
-----------------------	-----------	-------------------------	--	--

IV. CONCLUSIONI.

Il Revisore formula all'amministrazione le seguenti raccomandazioni ed inviti.

Sulla base della verifica effettuata e

CONSIDERATO

che la *Banca Intesa - San Paolo*, Agenzia di Viù (TO) – *Tesoriere dell'Ente locale* inoltra specifica comunicazione cartacea relativa al prospetto dati della gestione di cassa trimestrale e che il saldo di tesoreria trimestrale per la verifica di cassa può anche essere consultabile e viene rilevato dall'Ente locale attraverso l'accesso *on-line* del conto corrente stesso;

NON PROPONE

modifiche di procedure ed al regolamento in quanto il funzionamento dei servizi è risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Al fine di consentire il controllo documentale ed un monitoraggio costante dei titoli di riscossione e pagamento il Revisore

RILEVA

che a seguito della considerazione sopra esposta è possibile accedere regolarmente al conto corrente di tesoreria *on-line* con la conseguenza di poter tempestivamente constatare il saldo trimestralmente senza dover più *necessariamente* ricevere comunicazione cartacea dall'Istituto di credito.

Infine

RICHIEDE

al personale che ha assistito alla verifica / fornito la documentazione di riferimento di informare i responsabili della gestione dell'*Unione* affinché prendano lettura del presente verbale.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2018/2019 - 2019/2020 - 2020/2021

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

Il presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'*Ufficio ragioneria* dell'Ente locale.

IL REVISORE DEI CONTI

La verifica viene conclusa alle ore 11.20.

Torino (TO), 19 febbraio 2021.

