

### VERBALE N. 3

Oggi 07 LUGLIO 2021 alle ore 10.00, in presenza, 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.

#### SERVIZIO ECONOMATO (Aloisi dal 01/09/2017)

Giacenza al 01.01.2021	+€	6.000,00
Pagamenti sostenuti dal 1.1.2020 al 06.07.2021	- €	2.067,05
Reintegri fondo economale avvenuti dal 1.1.2021 al 06.07.2021	+€	<u>1.754,78</u>
Giacenza al 27.01.2021	+ €	5.687,73
Di cui: Giacenza contabile su conto corrente €		5.171,85
Contanti	€	<u>515,88</u>
Totale	€	<u>5.687,73</u>
Pagamenti sostenuti e ancora da rimborsare	+ €	<u>312,27</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 01.01.2021	+€	10,00
Introiti effettuati dal 1.1.2021 al 06.07.2021	+€	107,40
Versamenti effettuati dal 1.1.2021 al 06.07.2021	- €	<u>114,20</u>
Giacenza al 06.07.2021	+€	3,20

**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. 75 x € 50	€	3.750,00
Consegnati	n. 111 x€50	€	<u>5.550,00</u>
Giacenza 07.07.2021	n. 19x € 50	€	950,00

GASOLIO:

Giacenza al 23.7.2020	n. 10 x € 50	€	500,00
Presi in carico	n. 125 x € 50	€	6.250,00
Consegnati	n. 91 x € 50	€	<u>4.550,00</u>
Giacenza 06.07.2021	n. 44 x € 50	€	2.200,00

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

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

MARCHE

Marche giacenza 01.01.2021	+€	1.734,02
Marche ACQUISITE 01.01.21 – 06.07.2021	+€	260,00
Marche UTILIZZATE 01.01.21 – 06.07.2021	- €	<u>567,32</u>
Giacenza al 06.07.2021	+€	1.426,70

CASSA

Giacenza al 01.01.2021	+€	1.011,42
Introiti effettuati dal 1.1.2021 al 06.07.2021	+€	16.253,32
Versamenti effettuati dal 1.1.2021 al 06.07.2021	- €	<u>16.603,24</u>
Giacenza al 06.07.2021	+€	661,50

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 07.07.2021**

Saldo di diritto al 31.12.2020	6.819.816,64
Reversali trasmesse al tesoriere il 06/07 con elenco n.110	4.012.777,27
Totale parziale	10.832.593,91
Mandati trasmessi al Tesoriere il 06/07 con elenco n.109	4.348.284,65
Saldo di diritto al _07/07/2021	6.484.309,26


**DATI RILEVATI DALLA SITUAZIONE DI CASSA GIORNALIERA  
DEL 07.07.2021 TRASMESSA DAL TESORIERE**

Saldo di fatto al 31.12.2020	6.819.816,64
Reversali riscosse dal tesoriere	4.012.713,23
Introiti in attesa delle reversali	335.702,12
Mandati pagati dal tesoriere	4.348.220,61
Pagamenti in attesa dei mandati	34,34
Saldo di fatto al 07/07/2021	6.819.977,04

**RICONCILIAZIONE TRA I DATI DEL COMUNE  
E LE RISULTANZE DELLA TESORERIA AL 07.07.2021**

Saldo di diritto al 07/07/2021	6.484.309,26
Mandati in sospeso	64,04
Introiti in attesa delle reversali	335.702,12
Reversali in sospeso	-64,04
Pagamenti in attesa dei mandati	-34,34
Saldo di fatto al 07/07/2021	6.819.977,04

Esistono, infine, i seguenti conti correnti postali accesi presso la filiale di Arcisate che, alla data del **06/07/2021**, presentano la seguente situazione

- n. 10629236 (servizio Tosap) con una giacenza di € 442,62
- n. 12920211 (sanzioni codice della strada) con una giacenza di € 1.276,60
- n. 16062218 (servizio tributi) con una giacenza di € 33.188,31
- n. 18084210 (servizio tesoreria) con una giacenza di € 78.042,15
- n. 86342748 (add.le IRPEF) con una giacenza di € 160,61,
- n. 001054720147 (canone unico) con una giacenza di € 25.546,68

**VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

**IRPEF, IRAP, INPDAP E INADEL**

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento e Quietanza
04/2021	71.883,35	mod. F/24 EP 13/05/2021
05/2021	63.416,24	mod. F/24 EP 14/06/2021




## IVA

La verifica evidenzia che per il I° trimestre 2021 l'Ente risulta a debito per € 478,69 versata con F24/EP del 13/05/2021.

## IVA DA SPLIT PAYMENT

Periodo di riferimento	importo	Data pagamento e Quietanza
04/2021	51.174,95	mod. F/24 EP 13/05/2021
05/2021	56.174,52	mod. F/24 EP 14/06/2021

## REGISTRI IVA

### Registri IVA – AGGIORNATI AL 31.05.2021

#### ASILO NIDO

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 15 in data 25.05.2021 di € 10.957,62 comprensiva di IVA 5% - Coop. Soc. di Solid. Promozione Lavoro.

Registro fatture emesse: è stato optato per l'art. 36-bis del DPR 633/1972.

#### FOGNATURA E DEPURAZIONE

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 5 in data 12.05.2021 di € 218,37 comprensiva di IVA 22% - Enel Energia S.p.A.

#### CENTRI SPORTIVI

Registro acquisti: ultima registrazione a pag. 20 (del vecchio registro) in data 02.01.2015 di € 267,06 comprensiva di IVA 22% - Vital srl. Questo registro non viene più tenuto a partire da gennaio 2021.

#### GESTIONI PATRIMONIALI

Registro acquisti: nessuna registrazione. Questo registro non viene più tenuto a partire da gennaio 2021.

Registro fatture emesse (cartacee): ultima registrazione a pag. 20 (del vecchio registro) in data 28.12.2018 di € 21.960,00 comprensiva di IVA 22% (art.17-ter DPR 633/72) indirizzata a Azienda Speciale "A.Parmiani". Questo registro non viene più tenuto a partire da gennaio 2021.

Registro fatture elettroniche emesse: ultima registrazione a pag. 3 in data 18.06.2021 di € 65.605,79 comprensiva di IVA ordinaria 22% indirizzata a Erogasmet S.p.A.;

Registro corrispettivi: ultima registrazione a pag. 14 in data 27.05.2021 di € 250,00 esente art.10 DPR 633/1972. Registro compilato fino a pag. 14 in data 31.05.2021 riportante la dicitura "nessun incasso".

#### SERVIZI SOCIALI

Registro fatture emesse (cartacee): ultima registrazione a pag. 1 (del vecchio registro) in data 16.10.2018 di € 366,08 esente art.10 DPR 633/1972 indirizzata al sig. Lamperti Alfredo Bruno. Questo registro non viene più tenuto a partire da gennaio 2021.

Registro fatture elettroniche emesse: ultima registrazione a pag. 2 in data 07.05.2021 di € 577,06 esente art.10 DPR 633/1972 indirizzata al sig. Coffaro Giuseppe.

## ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nel periodo aprile / giugno 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.

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.

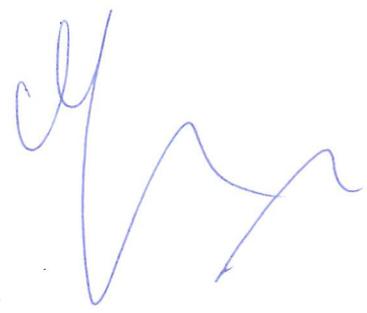
Con riferimento all'esito dell'istruttoria protocollo n. 12634 del 31 marzo 2021 della sezione Corte dei Conti della Lombardia, tenuto conto dei rilievi accertati dalla Corte dei Conti, tenuto altresì conto dell'invito fatto al Revisore di svolgere specifica vigilanza " alla regolarità contabile della gestione" si invita l'Ente comunale ad adeguarsi al rispetto dei termini di legge. Il revisore tuttavia recepisce che entro il termine ordinario l'Amministrazione Comunale abbia sempre attivato l'iter formale di approvazione (schema di bilancio approvato dall'Organo esecutivo, convocazione del Consiglio Comunale, Comunicazione al Prefetto), ancorchè materialmente la data di approvazione sia successiva al termine ordinario.

In ordine al rilievo sulla capacità di riscossione, il Revisore , recepisce due circostanze:

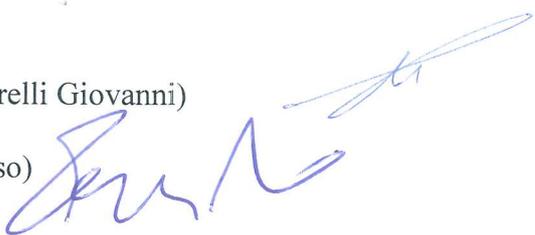
- In primò luogo l'ordinaria attività di riscossione dei tributi locali viene gestita di cassa sia in parte competenza che residui (es . Tari ordinaria);
- In secondo luogo l'attività di accertamento e riscossione coattiva degli stessi tributi viene gestita nel rispetto dei termini decadenziali, fermo restando la costante attività di monitoraggio intesa a preservare l'equilibrio di bilancio anche attraverso la corretta formulazione dell'accantonamento al fondo credito.

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

IL REVISORI DEI CONTI

(Dott. Maurizio Oggioni) - 

Sono presenti

IL RESPONSABILE SERVIZIO FINANZIARIO (Marelli Giovanni) 

IL COLLABORATORE DI STUDIO (D.ssa Tanya Riso)