

VERBALE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI DEL 28/04/2020

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2020

VERBALE N. 8/2020

L'anno duemilaventi, il giorno 28 del mese di aprile, alle ore 15,00, il Revisore dei Conti, nominato per il triennio 2019/2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 in data 20/05/2019; ricevuti i documenti tramite e-mail dal Comune di Carignano, a causa dell'emergenza epidemiologica Covid-19 procede da remoto alla verifica ordinaria di cassa ed al controllo di reversali e mandati, selezionati a campione alla data del 31/03/2020, come previsto dagli art. 223 e 239 del D. Lgs 18/08/2000, 267 del TUEL.

Si effettua la verifica di cassa in corrispondenza con i dati ufficiali trasmessi mensilmente dalla tesoreria.

Il prospetto della verifica di cassa al 31/03/2020 è comprensivo dei dati della contabilità del Tesoriere(Istituto Bancario Intesa San Paolo SPA), dei dati della contabilità del Comune e della riconciliazione con il saldo del Tesoriere.

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2020 del Comune è maggiore rispetto al fondo iniziale del tesoriere per € 223,51 ascrivibile alla gestione del tesoriere precedente Unicredit SPA come è già stato evidenziato nel rendiconto 2018 trasmesso alla corte dei conti. Tale differenza quindi permane anche alla data del 31/03/2020 come evidenziato nel prospetto che segue:

Verifica ORDINARIA di Cassa al 31/03/2020

Comune di Carignano

Contabilità del Tesoriere

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		3.312.787,63
Riscossioni del Tesoriere alla data del 31/03/2020 su Ordinativi	910.062,68	
Pagamenti del Tesoriere alla data del 31/03/2020 su Mandati	1.889.439,48	
Fondo di Cassa al 31/03/2020		2.333.410,83

Contabilità del Comune

	Importi	
	Parziali	Totale
Fondo di Cassa al 01/01/2020		3.313.021,14
Reversali Emesse dal 01/01/2020 al 31/03/2020	910.412,70	
Mandati Emessi dal 01/01/2020 al 31/03/2020	1.944.106,40	
Saldo Contabile al 31/03/2020		2.279.327,44

Riconciliazione

Saldo Contabile	2.279.327,44
Reversali emesse e non riscosse (-)	350,02
Mandati emessi non pagati (+)	54.666,92
Provisori di Entrata da Regularizzare (+)	0,00
Provisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Saldo di Conciliazione al 31/03/2020	2.333.644,34

Il revisore quindi procede alla verifica di reversali e mandati mediante campionamento a sorteggio tra quelli del bimestre febbraio/marzo 2020, richiedendo l'invio tramite posta elettronica della documentazione in possesso dell'Ente su mandati e reversali richiesti.

Ed in particolare:

Reversali:

- n. 190 del 03/02/2020 "VERSAMENTI F24***COD.CAT. B777 - IMU ANNO 2019" di € 14.605,36
- n. 290 del 20/02/2020 "RUOLO TARES ANNO 2013" di € 1.081,00
- n. 450 del 24/03/2020 "RITENUTE SINDACALI, SU STIPENDI Mese di MARZO 2020" di € 166,87

Dall'esame delle suddette reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

- n. 320 del 19/02/2020 "VERSAM.I.R.A.P. SPETTANTE ALLA REGIONE PIEMONTE, SU INDENNITA' DI FUNZIONE AGLI AMMINISTRAT. COMUNALI - Mese di FEBBRAIO 2020" di € 302,67
- n. 400 del 28/02/2020 "FATTURA FORNITURA ENERGIA ELETTRICA MESE DI GENNAIO 2020 - SOGG. IVA" di € 49,27
- n. 500 del 23/03/2020 "PAGAMENTO DIRITTI NOTIFICA VERBALE V/459U/2019" di € 5,88

Dall'esame dei suddetti mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Il revisore quindi procede al controllo degli altri fatti di gestione e rileva che è stata versata mensilmente l'IVA derivante dall'operazione di Split Payment:

in data 27/01/2020 versamento Iva su fatture pagate nel mese di dicembre 2019 di € 83.914,10

in data 06/02/2020 versamento Iva su fatture pagate nel mese di gennaio 2020 di € 62.838,79

in data 11/03/2020 versamento Iva su fatture pagate nel mese di febbraio 2020 di € 24.360,23

In data 24/01/2020 sono stati inviati alla BDAP i dati relativi al Bilancio di previsione 2020/2022

In data 02/03/2020 è stata versato il premio INAIL 2019/2020 di € 11.228,45

La dichiarazione IVA annuale evidenzia un credito pari a € 3.518,00

L'Organo di Revisione
Dott. Morge Galina