

Prot. 13834  
del 18.10.2021

**COMUNE DI CASTELCOVATI**  
**REVISORE DEI CONTI**  
**VERBALE N. 2/2021**

**Seduta del 12 ottobre 2021**

Il giorno dodici del mese di ottobre, alle ore 15.00, presso la sede comunale, il Revisore dei Conti Dott. Massimiliano Balconi ha proceduto ad effettuare la verifica di cassa con il Responsabile del Servizio, Dott. Giuseppe Coniglione e con la dipendente Festa Maria Simona.

**VERIFICA DEI SALDI DI CASSA AL 30/09/2021:**

Alla data del 30/09/2021 la situazione era la seguente:

Fondo cassa al 01/01/2021	€.	2.075.317,24 +
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n.2484)	€.	3.448.102,16 +
<b>TOT. ENTRATA</b>	€.	<b>5.523.419,40 +</b>
Mandati emessi (dal n. 1 al n. 2073)	€.	3.721.592,77 -
<b>SALDO CASSA DI DIRITTO AL 30/09/2021</b>	€.	<b>1.801.826,63 =</b>
<b>SALDO CASSA DEL TESORIERE AL 30/09/2021 (trattasi del conto di fatto)</b>	€.	<b>1.928.891,78</b>
<b>DIFFERENZA</b>	€.	<b>-127.065,15</b>

Ciò giustificato dalle seguenti partite a rettifica

REV. EMESSE NON ANCORA CONSEGNATE AL TESORIERE	€.	0,00 -
REV. CONSEGNATE MA NON ANCORA RISCOSE	€.	0,00 -
RISCOSSIONI ESEGUITE SENZA REVERSALI	€.	110.543,83 +
MAND. EMESSI E NON ANCORA ELABORATI DAL TESORIERE	€.	0,00 +
MAND. EMESSI E NON ANCORA PAGATI O DA REGOLARIZZARE	€.	16.589,57 +
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	€.	68,25 -
<b>SALDO FINALE</b>	€.	<b>0,00</b>

Osservazioni:

- **Riscossioni eseguite senza reversali per un totale di €. 110.543,83 così dettagliate:**
- €. 12.232,28 per riversamenti da Banca d'Italia con F24 per TARI del mese di settembre 2021;
- €. 10.998,37 per riversamenti da Banca d'Italia con F24 per ICI-IMU del mese di settembre 2021;
- €. 267,00 per riversamenti da Banca d'Italia con F24 per TASI del mese di settembre 2021;
- €. 34.201,36 per riversamenti da Banca d'Italia con F24 per ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF i cui dettagli non erano disponibili alla data del 30/09/2021 (prospetti disponibili dal 05/10/2021);
- 761,00 per incassi da PAGOPA i cui dettagli non erano disponibili nel portale della Regione Lombardia e nel sito banco posta impresa online alla data del 30/09/2021;
- 1.600,00 per incassi da PAGOPA i cui dettagli non erano disponibili nel Portale della Regione Lombardia e per cui il nostro ufficio sta procedendo ad identificare i soggetti versanti e i dati contabili necessari per l'effettuazione delle reversali d'incasso, contattando l'Istituto bancario che ha riversato le somme in tesoreria;
- €. 50.483,82 per i seguenti incassi:
  - €. 8.507,28 per pratica edilizia per cui alla data del 30/09/2021 erano in corso, da parte dell'ufficio tecnico, le verifiche per la giusta quantificazione della quota relativa a oneri di urbanizzazione e della quota destinata ad aree verdi;

- €. 416,00 per oneri di urbanizzazione per cui alla data del 30/09/2021 erano in corso le verifiche, da parte dell'ufficio tecnico, per la corretta quantificazione delle somme dovute per la pratica edilizia;
- €. 19.600,000 per contributo ministeriale per interventi di adeguamento e adattamento spazi scolastici per emergenza covid-19;
- €. 21.910,54 per trasferimento compensativo minor gettito IMU per contribuenti titolari di partite IVA;
- €. 50,00 per sanzione amministrativa per pratica edilizia.

• **Mandati emessi e non ancora pagati per un totale di €. 16.589,57 così dettagliati:**

Trattasi dei contributi previdenziali ed erariali ed imposta IRAP per stipendi del mese di settembre 2021 e ritenute IRPEF di compensi erogati a professionisti nel mese di settembre 2021 con scadenza successiva al 30.09.2021 (scadenza 18.10.2021).

• **Pagamenti da regolarizzare per un totale di €. 68,25 così dettagliati:**

Trattasi delle utenze per telefonia mobile (cellulari in dotazione alla polizia locale per €. 60,00) e del canone di locazione del pos pago bancomat per €. 8,25.

**VALORI IN CUSTODIA PRESSO IL TESORIERE**

	A/C	LIBRETTI DI RISPARMIO	TITOLI DI STATO	FIDEJUSSIONI
Esistenti alla data della preced. verifica	€ -	€ -	€ -	2.068.661,60
Depositati	€ -	€ -	€ -	0,00
Prelevati	€ -	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE IN RIMANENZA ALLA FINE DEL TRIMESTRE</b>	€ -	€ -	€ -	<b>2.068.661,60</b>

**SOMME - FONDI VINCOLATI**

Si evidenzia che alla data del 30/09/2021 risultano fondi vincolati pari ad €. 381.025,90 risultanti da:

- 1) ENTRATE DA CONTRIBUTI REGIONALI CON VINCOLO DI DESTINAZIONE PER €. 357.928,98;
- 2) ENTRATE PER LE QUALI LA LEGGE PREVEDE UNO SPECIFICO VINCOLO DI DESTINAZIONE PER €. 23.096,92.

Con determinazione n. 64 del 02.04.2021, propedeutica all'approvazione del rendiconto esercizio 2020, è stato quantificato il fondo di cassa vincolato al 1° gennaio 2021 corrispondente a €. 381.025,90, debitamente comunicato al tesoriere.

Si evidenzia che come da deliberazione della Giunta Comunale n. 125 del 13.10.2017 è stata sottoscritta in data 14/11/2017 una polizza fideiussoria con la Banca del Territorio Lombardo a garanzia del credito IVA della partecipata C.A.S.T. S.r.l. in liquidazione pari a €. 106.225,00 della durata pari a tre anni a partire dalla data di esecuzione del rimborso (31/05/2018) o, se inferiore, al periodo intercorrente tra la data di effettiva erogazione del rimborso e il termine di decadenza dell'accertamento, ai sensi dell'art. 57 del D.P.R. n. 633/1972.

A campione sono stati esaminati i seguenti mandati di pagamento per i quali non sono state riscontrate incoerenze:

1. Mandato di pagamento n. 1510 del 15.07.2021 per un totale di €. 4.959,56
2. Mandato di pagamento n. 1906 del 08.09.2021 per un totale di €.3.786,39;
3. Mandato di pagamento n. 1712 del 19.08.2021 per un totale di €. 4.348,14;

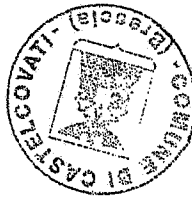
A campione sono state esaminate le seguenti reversali di incasso per le quali non sono state riscontrate incoerenze:

1. Reversale d'incasso n. 1825 del 22.07.2021 per un totale di €. 3.829,06;
2. Reversale d'incasso n. 2043 del 27.08.2021 per un totale di €. 180,00;
3. Reversale d'incasso n. 2237 del 17.09.2021 per un totale di €. 334,99;

E' stata consegnata al Revisore una copia della determinazione n. 237 del 07.10.2021 avente ad oggetto "Rendiconto servizio economato 3^ trimestre 2021".

La riunione ha avuto termine alle ore 16.00.

Il Responsabile del Servizio  
Dott. Giuseppe Coniglione



Il Revisore dei Conti  
Dott. Massimiliano Balconi

