

Prot. 691  
26-1-2022



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, Tributaria e Fiscale*

## COMUNE DI PESCATO PROVINCIA DI LECCO

### VERBALE DI CASSA N. 1/C del 29/07/2021

#### OGGETTO: VERIFICA DI CASSA ORDINARIA RELATIVA AL PERIODO II TRIM. 2021

Il giorno 29/07/2021 il revisore unico con la signora Luisella Riva, responsabile dell'area Finanziaria dell'Ente hanno effettuato la verifica di cassa del periodo. I controlli sono tesi a verificare la corretta rendicontazione delle partite attraverso la documentazione a supporto messa a disposizione da parte dell'ente.

#### A) VERIFICA TESORERIA COMUNALE

Il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria ai sensi dell'art. 223 Dlgs 267/2000. Il giornale dei mandati è aggiornato al 30/06/2021 MA-1097 operazione di euro 35.728,47 mentre il giornale delle reversali al 29/09/2021 RE-1684 di euro 1.586,00  
Sono agli atti le campionature delle reversali e mandati

	<u>Mandati</u>	<u>Importo</u>	<u>Reversali</u>	<u>Importo</u>
<b>Numero</b>	984	6.515,08	1516	38.884,44
<b>Numero</b>	989	1.321,50	1540	2.441,53
<b>Numero</b>	1046	3.172,00	1549	428,29
<b>Numero</b>	1052	1.385,20	1561	200,60
<b>Numero</b>	1077	4.440,80	1570	355,88
<b>Numero</b>	1087	25,00	1596	21.392,13
<b>Numero</b>			1605	117.111,77
<b>Numero</b>			1685	1.000,00

#### Saldo di Tesoreria:

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di Cassa alla data del 30/06/2021 è di 722.800,93 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente, comprese le riconciliazioni delle partite sospese. Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

**Verifica tesoreria di periodo**

Fondo di Cassa al 31.12.2020	839.418,11
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	960.867,42
Pagamenti, come da mandati emessi	1.077.484,60
Saldo di cassa	<b>722.800,93</b>

**Partite sospese**

Incassi in attesa di reversale	34.704,12	+
Pagamenti in attesa di mandato	-	+
Mandati ancora da pagare	-	+
Reversali ancora da incassare	1.373,28	-
Partite sospese	<b>34.704,12</b>	

**Verifica tesoreria di periodo**

**Economo:**

L'economo è nella responsabilità del Sig. Bernini Marco nominato con delibera di Giunta comunale n. 7 del 24.01.2019; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 2.192,71 ed è così composta:

n. pezzi	Valore	Totale
43	50	2150
2	20	40
	10	0
	5	0
2	1	2
	2	0
1	0,5	0,5
1	0,01	0,01
	0,05	0
2	0,1	0,2



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

<b>Totale al 29/07/2021</b>		<b>2192,71</b>	<b>euro</b>

Il controllo non da rilievi da segnalare.

### **B) VERSAMENTI PERIODICI**

Il revisore procede alla verifica dei versamenti fiscali e previdenziali acquisendone copia.

#### **Versamenti periodici Iva e Split payment**

<b>Verifica iva periodica</b>					
Anno	Mese	Iva split pay.	Liquidazione	F24	
2021	4	6.902,95	495,17		14/05/2021
2021	5	6.960,79	272,08		16/06/2021
2021	6	7.801,16	292,27		16/07/2021

#### **Versamenti periodici ritenute fiscali e previdenziali**

<b>Verifica rit.e contrib. Personale</b>					
Anno	Mese	Liquidazione	F24		
2021	4	13.309,99			14/05/2021
2021	5	15.282,43			16/06/2021
2021	6	14.187,57			16/07/2021

#### **Versamenti periodici ritenute irap**

<b>Verifica versamento Irap mensile</b>					
Anno	Mese	Liquidazione	F24		
2021	4	1.912,48			14/05/2021
2021	5	2.201,82			16/06/2021
2021	6	1.883,94			16/07/2021



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

### **C) ADEMPIMENTI FISCALI**

Il revisore procede ad acquisire copia della dichiarazione del periodo

#### **Tempestività dei pagamenti**

Il Collegio dei Revisori verifica l'avvenuta pubblicazione in data 01.07.2021 sul sito istituzionale dell'Ente, sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II trimestre 2021 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 33 del DLgs. 33/2013.

Milano il 29/07/2021



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

**COMUNE DI PESCATO PROVINCIA DI LECCO**

**VERBALE DI CASSA N. 2/C del 25/10/2021**

**OGGETTO: VERIFICA DI CASSA ORDINARIA RELATIVA AL PERIODO III TRIM. 2021**

Il giorno 25/10/2021 il revisore unico con la signora Luisella Riva, responsabile dell'area Finanziaria dell'Ente hanno effettuato la verifica di cassa del periodo. I controlli sono tesi a verificare la corretta rendicontazione delle partite attraverso la documentazione a supporto messa a disposizione da parte dell'ente.

**A) VERIFICA TESORERIA COMUNALE**

Il revisore procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria ai sensi dell'art. 223 Dlgs 267/2000. Il giornale dei mandati è aggiornato al 30/09/2021 MA-1624 operazione di euro 74,10 mentre il giornale delle reversali al 30/09/2021 RE-3236 di euro 88,61  
Sono agli atti le campionature delle reversali e mandati

Numero	Mandati	Importo	Reversali	Importo
Numero	1099	4.400,00	1804	200,00
Numero	1137	42.387,00	1809	537,28
Numero	1138	2.303,50	1816	1.332,00
Numero	1170	8.007,14	1821	15.930,00
Numero	1174	1.220,00	1829	6.449,91
Numero	1180	2.560,78	1842	3.532,78
Numero	1192	17.458,20	2005	721,97
Numero	1194	7.062,69	2079	502,00
Numero	1228	390,40	2426	175,00
Numero	1249	2.051,23	2542	400,00
Numero	1346	2.046,67	2592	10.000,00
Numero	1348	9.215,73	2999	12.144,46
Numero	1372	137,25	3028	8.984,17
Numero	1418	8.211,38	3234	41.179,23
Numero	1422	1.083,36		
Numero	1472	16.620,55		
Numero	1538	581,07		
Numero	1536	17.066,28		



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

Numero	1572	26.100,00		
--------	------	-----------	--	--

**Saldo di Tesoreria:**

- il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal giornale di Cassa alla data del 30/09/2021 è di 613.808,24 euro, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente, comprese le riconciliazioni delle partite sospese. Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

**Verifica tesoreria di periodo**

Fondo di Cassa al 31.12.2020	839.418,11	+
Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere	1.379.480,76	+
Pagamenti, come da mandati emessi	1.605.090,63	-
<b>Saldo di cassa</b>	<b>613.808,24</b>	

**Partite sospese**

Incassi in attesa di reversale	42.327,89	+
Pagamenti in attesa di mandato	-	+
Mandati ancora da pagare	-	+
Reversali ancora da incassare	55.512,63	-
<b>Partite sospese</b>	<b>-</b>	<b>13.184,74</b>

**Verifica tesoreria di periodo**

**Economo:**

L'economo è nella responsabilità del Sig. Bernini Marco nominato con delibera di Giunta comunale n. 7 del 24.01.2019; la consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 1.293,38 ed è così composta



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

<b>Verifica di cassa al 25/10/2021 Comune di Pescate</b>			
<b>n. pezzi</b>	<b>Valore</b>	<b>Totale</b>	
22	50	1100	
4	20	80	
9	10	90	
4	5	20	
3	1	3	
0	2	0	
	0,5	0	
3	0,01	0,03	
1	0,05	0,05	
3	0,1	0,3	
<b>Totale al 25/10/2021</b>		<b>1.293,38</b>	<b>euro</b>

Il controllo non da rilievi da segnalare.

#### **B) VERSAMENTI PERIODICI**

Il revisore procede alla verifica dei versamenti fiscali e previdenziali acquisendone copia.

#### **Versamenti periodici Iva e Split payment**

<b>Verifica iva periodica</b>					
<b>Anno</b>	<b>Mese</b>	<b>Iva split pay.</b>	<b>Liquidazione</b>	<b>F24</b>	
2021	7	16.171,73	1.140,83		16/08/2021
2021	8	8.229,50	189,29		16/09/2021
2021	9	5.942,44	1.709,36		15/10/2021



STUDIO DR. FLAVIO STAFFA *Dottore commercialista-revisore legale*

*Consulenza Societaria, tributaria e Fiscale*

**Versamenti periodici ritenute fiscali e previdenziali**

<b>Verifica rit.e contrib. Personale</b>			
Anno	Mese	Liquidazione	F24
2021	7	20.564,80	16/08/2021
2021	8	10.170,1	16/09/2021
2021	9	13.185,88	15/10/2021

**Versamenti periodici Irap**

<b>Verifica versamento Irap mensile</b>			
Anno	Mese	Liquidazione	F24
2021	7	3.358,48	16/08/2021
2021	8	1.938,15	16/09/2021
2021	9	1.703,80	15/10/2021

**C) ADEMPIMENTI FISCALI**

Il revisore procede ad acquisire copia della dichiarazione del periodo

Milano Il 25/10/2021