

**ORGANO DI REVISIONE CONTABILE  
DEL COMUNE DI LOREO (RO)**

**VERBALE N. 31**

L'anno Duemilaventuno il giorno 24 del mese di settembre alle ore 10.30 la Dott.ssa Silvia Gelain con studio in Chirignago (VE), Revisore dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con atto 25.08.2020, n. 17 per il triennio 2020/2023, unitamente al responsabile dei servizi finanziari Patrizia Vianello ha provveduto ad accertare la consistenza di cassa del Comune,

**V I S T I**

- lo statuto comunale;
- il Regolamento di Contabilità;

ha dato corso alla verifica ordinaria di cassa presso la Sede Municipale, così come previsto dall'art. 224 del D.Lgs 267/2000;

**PREMESSO CHE**

- Il Servizio di Tesoreria è affidato alla Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A., in base ad apposita convenzione rep. n. 1525 del 25.06.2018 per il periodo 01.07.2018 - 30.06.2023, ora Banca Intesa Sanpaolo S.p.a. a seguito incorporazione della Cassa di Risparmio del Veneto S.p.a. dal 23 luglio 2018;
- Il Regolamento per il Servizio di Economato è stato approvato con atto consiliare n. 47 del 29.06.1989, e successivamente aggiornato con deliberazioni consiliari n. 05.09.1991 n. 55 e 28.02.1994, n. 7 entrambe esecutive ai sensi di legge;
- Il Regolamento dei "Controlli Interni" è stato approvato con atto consiliare n. 4 del 19.02.2013, istituito ai sensi degli artt. 147, 147 bis, ter, quater e quinquies del D.Lgs. 267/2000;



## ATTESTA QUANTO SEGUE

### 1) VERIFICA DI CASSA CONTO DEL TESORIERE AL 30.06.2021

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - presenta alla data del 30.06.2021:

#### ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni	€	1.267.279,57
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>642.943,74</u>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	€	<u><b>4.739.084,23</b></u>

#### USCITA

• mandati pagati	€	1.795.638,44
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>66.801,47</u>
<b>TOTALE USCITA</b>	€	<u><b>1.862.439,91</b></u>

Fondo di cassa al 30.06.2021 € 2.876.644,32

### 1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 30.06.2021

#### ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni (rev. da n. 1 a n. 757)	€	<u>1.344.559,80</u>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	€	<u><b>4.173.420,72</b></u>

#### USCITA

• mandati emessi (mand. da n. 1 a n. 951) € 1.797.168,41

Fondo di cassa al 30.06.2021 € 2.376.252,31

### 1.2) VERIFICA DI CASSA RETTIFICHE E CONCILIAZIONE:

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	2.876.644,32
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>2.376.252,31</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	<b>500.392,01</b>



+ Riscossioni da regolarizzare	€	642.943,74
- Reversali emesse e non incassate	€	77.280,23
- Pagamenti da regolarizzare	€	66.801,47
+ Mandati emessi e non pagati	€	1.529,97
= Rettifiche a pareggio	€	500.392,01
		=====
Fondo di cassa Ente	€	2.376.252,31
+ Rettifiche a pareggio	€	500.392,01
Fondo di cassa Tesoriere	€	2.876.644,32

Dà atto della corrispondenza tra i dati riportati nelle scritture contabili del Comune con i riscontri prodotti dal Tesoriere.

## 2) CONTI CORRENTI POSTALI

Il Comune, inoltre risulta titolare dei seguenti conti correnti postali che presentano i seguenti saldi:

• c/c postale n. 10773455 al 30.06.21 (TOSAP)	€	776,43
• c/c postale n. 11242450 al 30.06.21 (TESORERIA)	€	682,00
• c/c postale n. 86313442 al 30.06.21 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€	265,50
• c/c postale n. 1040540393 al 30.06.21 (PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)	€	5.230,44
• c/c postale n. 1042037646 al 30.06.21 (VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)	€	33.835,28

## 3) SERVIZIO DI ECONOMATO

Per quanto riguarda il Servizio Economato si rileva che, a norma dell'art. 70 del Regolamento di contabilità, il Responsabile del Servizio di Economato del Comune è la Dr.ssa Zennaro Sofia giusta delibera G.M. n. 9 del 13.02.2006;

Si rileva inoltre, che il registro generale ove vengono registrate analiticamente tutte le operazioni del servizio di economato così come previsto dal relativo regolamento, risulta compilato fino al:

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	923,95
rimborsi dal 01.01.2021 al 23.09.2021	€	1.045,55
• anticipazione anno 2021	€	1.100,00
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	€	<b>3.069,50</b>

USCITE:

• restituzione anticipazione 2020	€	1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.21-al 23.09.21	€	<u>1.499,70</u>
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	€	<b>2.599,70</b>
<b>DIFFERENZA</b>	€	<b>469,80</b>
		=====
<b>CONTANTI IN CASSA</b>	€	<u><b>469,80</b></u>

Viene effettuata verifica a campione di alcune operazioni con le relative pezze giustificative che risultano regolari.

**CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI DI FATTO**

Il Responsabile dell'Ufficio Anagrafe del Comune e per tali motivi incaricato alla riscossione dei diritti di segreteria, carte di identità e stato civile, previsti dal regolamento comunale, ha presentato il rendiconto con nota del 01.07.2021 per i versamenti in Tesoreria:

**II TRIMESTRE 2021:**

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€	35,62
• Diritti di segr. da certificati con quietanza	€	107,80
• Diritti su carte di identità	€	<u>10,32</u>
<b>TOTALE</b>	€	<b>153,74</b>

Saranno successivamente versati in Tesoreria Comunale.

**ALTRE VERIFICHE**

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 30.06.2021 e precisamente:

- mandato n. 521 del 12.04.2021 di € 1.594,73 a favore di ASE Acegasapsamga Servizi Energetici S.p.A. per fornitura calore nel mese di novembre 2020 c/o locali scuola materna;
- mandato n. 561 del 13.04.2021 di € 1.086,36 a favore di INPS per versamento contributi personale dipendente mese di aprile 2021;
- mandato n. 601 del 19.04.2021 di € 341,60 a favore di B & M Impianti Elettrici snc di Bovolenta Luciano & C. per sostituzione motore cancello elettrico cimitero comunale;



- mandato n. 641 del 22.04.2021 di € 648,00 a favore di Comando Vigili del Fuoco di Rovigo per presentazione SCIA per attività prevenzione incendi plesso scolastico Don Silvio Marchetti;
- mandato n. 681 del 13.05.2021 di € 399,23 a favore di Agenzia delle Entrate per versamento IVA commerciale relativa al 1° trimestre 2021;
- mandato n. 721 del 14.05.2021 di € 3.101,84 a favore di INPS per versamento contributi personale dipendente mese di maggio 2021;
- mandato n. 761 del 20.05.2021 di € 31.744,19 a favore di Ecoambiente s.r.l. per servizio ciclo integrato dei rifiuti aprile 2021;
- mandato n. 801 del 08.06.2021 di € 1.800,00 a favore di Foto Studio Bettini di Bettini Luigino & C. s.n.c. per fornitura foto, pannelli e tela per biblioteca comunale;
- mandato n. 841 del 17.06.2021 di € 323,64 a favore di Regione Veneto per versamento IRAP mese di giugno 2021;
- mandato n. 881 del 18.06.2021 di € 345,14 a favore di Enel Energia SpA per fornitura energia elettrica mese di maggio 2021 presso i locali della scuola materna;
- mandato n. 921 del 28.06.2021 di € 24,85 a favore del Tesoriere Comunale Banca Intesa Sanpaolo Spa per giro contabile per spese tenuta conto corrente postale mese di maggio 2021;
- mandato n. 951 del 28.06.2021 di € 232,00 a favore dell'Economo Comunale per pagamento imposta di registrazione contratto di comodato d'uso gratuito ambulatorio infermiere di famiglia;
- reversale n. 413 del 12.04.2021 di € 421,77 per IVA split payment su mandato n. 524/2021 emesso a favore di ASE Acegasapsamga Servizi Energetici S.p.a.;
- reversale n. 453 del 19.04.2021 di € 70,62 per IVA split payment su mandato 610/2021 emesso a favore di Enel Energia S.p.A.;
- reversale n. 493 del 21.04.2021 di € 47,58 per diritti di segreteria IV trimestre 2020;
- reversale n. 533 del 29.04.2021 di € 1.041,02 per proventi concessioni edilizie in sanatoria (a copertura);
- reversale n. 573 del 20.05.2021 di € 1.988,17 per IVA split payment su mandato n. 759/2021 emesso a favore di FCA Fleet & Tenders s.r.l.;
- reversale n. 613 del 27.05.2021 di € 167,64 per IVA split payment su mandato n. 786/2021 emesso a favore di Camst Soc. Coop. A.r.l.;



- reversale n. 653 del 18.06.2021 di € 15,40 per IVA split payment su mandato n. 884/2021 emesso a favore di Oreficeria Astolfi di Astolfi Andrea;
- reversale n. 693 del 28.06.2021 di € 8,21 per giro contabile per tenuta conto corrente postale emesso a favore del Tesoriere Comunale - Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.;
- reversale n. 733 del 29.06.2021 di € 1.807,02 per attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (a copertura);
- reversale n. 757 del 29.06.2021 di € 1.232,00 per versamenti Tosap anni precedenti (a copertura);

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di agosto relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 154,70, IVA istituzionale mese di agosto € 20.158,25 (mandati di pagamento nn.1181 e 1182). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 16.09.2021 constatando la regolarità dei versamenti e verificando la ricezione da parte dell'Agenzia delle Entrate del file relativo al versamento dei contributi e delle imposte per il mese di agosto. L'invio è stato protocollato con il n. 21090915531916708 in data 09.09.2021.

Verifica registri IVA II trimestre 2021:

I registri IVA in essere presso il Comune si riferiscono ai servizi: mensa scolastica, trasporto scolastico, servizi cimiteriali (lampade votive) e impianti sportivi, soggiorni climatici.

Il versamento dell'IVA a debito relativa al secondo trimestre 2021 pari ad € 450,35 (mandato n. 1177) è stato verificato e l'invio telematico è stato protocollato con il n.20190711160166513 in data 07.09.2021.

La liquidazione dell'IVA del secondo trimestre è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 08.09.2021 ed è stato attribuito il codice identificativo 288311521.

In adempimento a quanto disposto dall'art. 6 comma 1 del regolamento controlli interni approvato con deliberazione C.C. n. 4 del 19.02.2013, si provvede al controllo sugli equilibri finanziari dal quale emerge il rispetto della normativa vigente.

Non avendo null'altro da rilevare e da verificare, toglie la seduta alle ore 11.45 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

**Il Revisore dei Conti**

**Dr.ssa Silvia Gelain**

