

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

**VERBALE N. 37**

L'anno Duemilaventuno il giorno 27 del mese di dicembre alle ore 10.40 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 30.09.2021

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - presenta alla data del 30.09.2021:

#### ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni	€	1.470.797,65
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>1.139.971,24</u>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€</b>	<b><u>5.439.629,81</u></b>

#### USCITA

• mandati pagati	€	2.571.675,55
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>66.921,47</u>
<b>TOTALE USCITA</b>	<b>€</b>	<b><u>2.638.597,02</u></b>

Fondo di cassa al 30.09.2021 € 2.801.032,79

### 1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 30.09.2021

#### ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni (rev. da n. 1 a n. 894)	€	<u>1.470.797,65</u>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€</b>	<b><u>4.299.658,57</u></b>

#### USCITA

• mandati emessi (mand. da n. 1 a n. 1299) € 2.592.754,04

Fondo di cassa al 30.09.2021 € 1.706.904,53

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

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	2.779.954,30
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>1.706.904,53</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	<u>1.073.049,77</u>



+ Riscossioni da regolarizzare	€	1.139.971,24
- Pagamenti da regolarizzare	€	66.921,47
+ Mandati emessi e non pagati	€	21.078,49
= Rettifiche a pareggio	€	<u>1.094.128,26</u>
		=====
Fondo di cassa Ente	€	1.706.904,53
+ Rettifiche a pareggio	€	<u>1.094.128,26</u>
Fondo di cassa Tesoriere	€	2.801.032,79

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 30.09.21 (TOSAP)	€	706,24
• c/c postale n. 11242450 al 30.09.21 (TESORERIA)	€	1.908,35
• c/c postale n. 86313442 al 30.09.21 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€	354,36
• c/c postale n. 1040540393 al 30.09.21 (PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)	€	8.946,79
• c/c postale n. 1042037646 al 30.09.21 (VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)	€	315.184,15

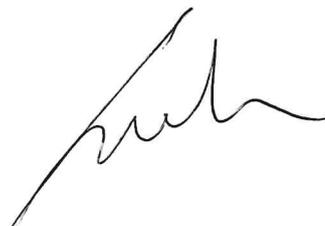
## 3) SERVIZIO DI ECONOMATO

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 26.12.2021	€	1.675,75
• anticipazione anno 2021	€	<u>1.100,00</u>
<b>TOTALE DELLE ENTRATE</b>	€	<b>3.699,70</b>

USCITE:



• restituzione anticipazione 2020	€	1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.21-al 26.12.21	€	<u>1.677,15</u>
<b>TOTALE DELLE SPESE</b>	<b>€</b>	<b>2.777,15</b>
<b>DIFFERENZA</b>	<b>€</b>	<b>922,55</b>
		=====
<b>CONTANTI IN CASSA</b>	<b>€</b>	<b><u>922,55</u></b>

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 01.10.2021 per i versamenti in Tesoreria:

#### **III TRIMESTRE 2021:**

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€	58,50
• Diritti di segr. da certificati con quietanza	€	70,64
• Diritti su carte di identità	€	<u>20,64</u>
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>149,78</b>

Saranno successivamente versati in Tesoreria Comunale.

#### **ALTRE VERIFICHE**

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 30.09.2021 e precisamente:

- mandato n. 952 del 02.07.2021 di € 3.000,00 a favore di Travel Friends S.r.l. Unipersonale per liquidazione acconto soggiorni climatici 2021;
- mandato n. 992 del 17.07.2021 di € 3.807,48 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di luglio 2021;
- mandato n. 1032 del 24.07.2021 di € 8.930,48 a favore di ASE ACEGASAPSAMGA Servizi Energetici S.p.A. per servizio gestione calore - Rate 5 e 6 anno termico 2020-2021;
- mandato n. 1072 del 13.08.2021 di € 147,88 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di agosto 2021;



- mandato n. 1112 del 13.08.2021 di € 1.088,77 a favore del personale dell'Amministrazione per credito/cuneo fiscale;
- mandato n. 1152 del 31.08.2021 di € 2.600,00 a favore del Comune di Porto Tolle per liquidazione retribuzione a saldo per lo svolgimento in forma associata del servizio di Segreteria Comunale;
- mandato n. 1192 del 10.09.2021 di € 550,93 a favore di Centro Servizi Anziani F.F. Casson per spesa per ricovero indigenti;
- mandato n. 1232 del 16.09.2021 di € 250,00 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di settembre 2021;
- mandato n. 1272 del 16.09.2021 di € 319,00 a favore di vari beneficiari per versamento contributi mese di settembre 2021;
- mandato n. 1299 del 23.09.2021 di € 3.111,00 a favore di Delta Lavori S.r.l. per intervento di sistemazione caditoie di pozzetti stradali in alcune strade comunali;
- reversale n. 758 del 02.07.2021 di € 272,73 per IVA split payment su mandato n. 524/2021 emesso a favore di ASE Acegasapsamga Servizi Energetici S.p.a.;
- reversale n. 798 del 31.07.2021 di € 369,38 per proventi derivanti da diritti per rilascio carte d'identità elettronica (a copertura);
- reversale n. 838 del 10.09.2021 di € 28,60 per IVA split payment su mandato 1184/2021 emesso a favore di Scorpio S.r.l.;
- reversale n. 878 del 20.09.2021 di € 16,00 per diritti di segreteria per separazioni/divorzi (a copertura);
- reversale n. 894 del 23.09.2021 di € 561,00 per IVA split payment su mandato n. 1299/2021 emesso a favore di Delta Lavori S.r.l..

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di novembre relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 154,70, IVA istituzionale mese di novembre € 35.462,78 (mandati di pagamento nn.1589 e 1590). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 16.12.2021 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 novembre. L'invio è stato protocollato con il n. 21120212065856300 in data 02.12.2021.

Verifica registri IVA III 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 terzo trimestre 2021 pari ad € 877,84 (mandato n. 1452) è stato verificato e l'invio telematico è stato protocollato con il n.211111014515921085 in data 10.11.2021.

La liquidazione dell'IVA del terzo trimestre è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 10.11.2021 ed è stato attribuito il codice identificativo 292513740.

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 11.15 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

**Il Revisore dei Conti**  
**Dr.ssa Silvia Gelain**



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Silvia Gelain', is written over the typed name. A long, thin, diagonal line is drawn across the signature and extends upwards and to the left towards the top of the page.