

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

VERBALE N. 3

L'anno Duemilaventi il giorno 29 del mese di ottobre alle ore 10.00 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 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 30.09.2020

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - presenta alla data del 30.09.2020:

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni	€	2.447.528,35
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>661.000,29</u>
TOTALE ENTRATA	€	4.668.591,32

USCITA

• mandati pagati	€	2.241.758,59
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>81.674,36</u>
TOTALE USCITA	€	<u>2.323.432,95</u>

Fondo di cassa al 30.09.2020 € 2.345.158,37

1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 30.09.2020

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni (rev. da n. 608 a n. 905)	€	<u>2.474.582,61</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>4.034.645,29</u>

USCITA

• mandati emessi (da n. 824 a n. 1208) € 2.258.204,64

Fondo di cassa al 30.09.2020 € 1.776.440,65

1.2) VERIFICA DI CASSA RETTIFICHE E CONCILIAZIONE:

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	2.345.158,37
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>1.776.440,65</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	568.717,72

+ Riscossioni da regolarizzare	€	661.000,29
- Pagamenti da regolarizzare	€	81.674,36
+ Mandati emessi e non pagati	€	16.446,05
- Reversali da riscuotere	€	27.054,26
= Rettifiche a pareggio	€	568.717,72
		=====
Fondo di cassa Ente	€	1.776.440,65
+ Rettifiche a pareggio	€	<u>568.717,72</u>
Fondo di cassa Tesoriere	€	2.345.158,37

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 30.09.20 (TOSAP)	€	1.683,52
• c/c postale n. 11242450 al 30.09.20 (TESORERIA)	€	14.204,36
• c/c postale n. 86313442 al 30.09.20 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€	298,67
• c/c postale n. 1040540393 al 30.09.20 (PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)	€	16.262,92
• c/c postale n. 1042037646 al 30.09.20 (VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)	€	156.835,06

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 28.10.2020:

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	927,80
rimborsi dal 01.01.2020 al 28.10.2020	€	1.425,00
• anticipazione anno 2020	€	<u>1.100,00</u>
TOTALE DELLE ENTRATE	€	3.452,890

USCITE:

• restituzione anticipazione 2019	€	1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.20 al 28.10.20	€	<u>1.769,74</u>

TOTALE DELLE SPESE	€ 2.869,74
DIFFERENZA	€ 583,06
	=====
CONTANTI IN CASSA	<u>€ 583,06</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 12.10.2020 per i versamenti in Tesoreria:

III TRIMESTRE 2020:

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€ 48,88
• Diritti di segr. da certificato con quietanza	€ 0,00
• Diritti su carte di identità cartacee	<u>€ 20,64</u>
TOTALE	€ 69,52

Successivamente saranno versati in Tesoreria Comunale.

ALTRE VERIFICHE

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 30.09.2020 e precisamente:

- mandato n. 824 del 07.07.2020 di € 29,28 a favore di Enel Energia Spa per fornitura energia elettrica maggio 2020;
- mandato n. 864 del 16.07.2020 di € 1.725,10 a favore di INPS per versamento contributi e ritenute mese di luglio 2020;
- mandato n. 904 del 16.07.2020 di € 115,06 a favore di Fondo Perseo Sirio per versamento contributi previdenza complementare luglio 2020;
- mandato n. 944 del 29.07.2020 di € 39,04 a favore di Ascotrade Spa per fornitura gas naturale;
- mandato n. 984 del 07.08.2020 di € 110,23 favore di Acquevenete Spa per fornitura idrica marzo-maggio 2020;
- mandato n. 1024 del 12.08.2020 di € 79,38 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di agosto 2020;

- mandato n. 1064 del 13.08.2020 di € 51,69 a favore di Enel Energia Spa per fornitura energia elettrica luglio 2020;
- mandato n. 1104 del 01.09.2020 di € 3.000,00 a favore di Pro Loco Loreo per contributo economico straordinario;
- mandato n. 1144 del 17.09.2020 di € 21,58 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di settembre 2020;
- mandato n. 1184 del 18.09.2020 di € 24,66 a favore di Soenergy S.r.l. per fornitura di gas naturale mesi di luglio ed agosto 2020;
- mandato n. 1208 del 25.09.2020 di € 22,00 a favore di Marmo Antonio per restituzione somme erroneamente versate;
- reversale n. 608 del 07.07.2020 di € 5,28 per IVA split payment su mandato n. 824/2020 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 648 del 17.07.2020 di € 82,48 per IVA split payment su mandato 919/2020 emesso a favore di EasyServ S.r.l.;
- reversale n. 688 del 24.07.2020 di € 30,00 per utilizzo sala consiliare;
- reversale n. 728 del 10.08.2020 di € 400,62 per IVA split payment su mandato 995/2000 emesso a favore di Maggioli S.p.a.;
- reversale n. 768 del 19.08.2020 di € 21,51 per IVA split payment su mandato 1083/2020 emesso a favore di Telecom Italia S.p.a.;
- reversale n. 808 del 20.08.2020 di € 83,95 per proventi derivanti da diritti per rilascio carta d'identità elettronica di spettanza ministeriale;
- reversale n. 848 del 12.09.2020 di € 2.936,04 per proventi da violazioni Codice della Strada esercizio precedente, prelevamento da CC postale 1042037646;
- reversale n. 888 del 18.09.2020 di € 5,28 per IVA split payment su mandato 1177/2020 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 905 del 25.09.2020 di € 26,40 per IVA split payment su mandato 1204/2020 emesso a favore di Datapiano S.r.l.

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di luglio relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 499,60, IVA istituzionale mese di luglio € 23.518,54 e IVA commerciale € 26,52(mandati di pagamento nn.989-990-991). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 17.08.2020

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 luglio. L'invio è stato protocollato con il n. 20080613244624142 in data 06.08.2020.

Verifica registri IVA III trimestre 2020:

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

Il rendiconto complessivo relativo al III trimestre 2020 si chiude con un debito pari ad € 82,11 che sarà versato con F24EP con scadenza 16.11.2020.

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 12.30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dott.ssa Silvia Gelain