

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE DEL COMUNE DI LOREO (RO)

VERBALE N.62

L'anno Duemilaventi il giorno undici del mese di giugno alle ore 9.00 il Dr. Raniero Mazzucato con studio in Albignasego (PD), Revisore dei Conti, nominato dal Consiglio Comunale con atto 06.06.2017, n. 26 per il triennio 2017/2020, 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 31.03.2020

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. - presenta alla data del 31.03.2020:

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni	€	352.786,42
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>725.709,92</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>2.638.559,02</u>

USCITA

• mandati pagati	€	709.164,60
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>26.512,45</u>
TOTALE USCITA	€	<u>735.677,05</u>

Fondo di cassa al 31.03.2020 € 1.902.881,97

1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 31.03.2020

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni(rev. da n. 1 a n. 329)	€	<u>379.840,68</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>1.939.903,36</u>

USCITA

• mandati emessi (mand. da n. 1 a n. 399)	€	729.151,22
---	---	------------

Fondo di cassa al 31.03.2020 € 1.210.752,14

1.2) VERIFICA DI CASSA RETTIFICHE E CONCILIAZIONE:

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	1.902.881,97
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>1.210.752,14</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	692.129,83

+ Riscossioni da regolarizzare	€	725.709,92
- Pagamenti da regolarizzare	€	26.512,45
+ Mandati emessi e non pagati	€	19.986,62
- Reversali da riscuotere	€	27.054,26
= Rettifiche a pareggio	€	692.129,83
		=====
Fondo di cassa Ente	€	1.210.752,14
+ Rettifiche a pareggio	€	<u>692.129,83</u>
Fondo di cassa Tesoriere	€	1.902.881,97

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 31.03.20 (TOSAP)	€	841,98
• c/c postale n. 11242450 al 31.03.20 (TESORERIA)	€	1.684,67
• c/c postale n. 86313442 al 31.03.20 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€	433,17
• c/c postale n. 1040540393 al 31.03.20 (PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)	€	14.006,23
• c/c postale n. 1042037646 al 31.03.20 (VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)	€	40.480,77

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 10.06.2020:

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	927,80
rimborsi dal 01.01.2020 al 10.06.2020	€	506,20
• anticipazione anno 2020	€	<u>1.100,00</u>
TOTALE DELLE ENTRATE	€	2.534,00

USCITE:

• restituzione anticipazione 2019	€	1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.20 al 10.06.20	€	<u>1.041,90</u>

TOTALE DELLE SPESE	€ 2.141,90
DIFFERENZA	€ 392,10
	=====
CONTANTI IN CASSA	<u>€ 392,10</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 21.04.2020 per i versamenti in Tesoreria:

I TRIMESTRE 2020:

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€ 22,88
• Diritti di segr. da certificato con quietanza	€ 0,00
• Diritti su carte di identità	<u>€ 0,00</u>
TOTALE	€ 22,88

Successivamente versati in Tesoreria Comunale.

ALTRE VERIFICHE

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 31.03.2020 e precisamente:

- mandato n. 1 del 17.01.2020 di € 603,08 a favore di Leggere S.r.l. per acquisto libri per la biblioteca comunale;
- mandato n. 40 del 18.01.2020 di € 3.807,48 a favore del personale dell'Ente per stipendi relativi al mese di gennaio 2020;
- mandato n. 80 del 21.01.2020 di € 50,06 a favore della Cartolibreria Martello Gianluca per fattura libri scuola primaria per alunni residenti anno scolastico 2019/2020;
- mandato n. 120 del 31.01.2020 di € 164,69 a favore di Edison Energia Spa per fornitura energia elettrica dicembre 2019;
- mandato n. 160 del 14.02.2020 di € 586,87 favore di Easyserv S.r.l. per servizio di outsourcing per la riscossione dei verbali esteri dicembre 2019;

- mandato n. 200 del 19.02.2020 di € 748,66 a favore di ULSS5 Polesana per servizio di contenimento dello sviluppo delle zanzare in ambito urbano dei comuni afferenti al territorio dell'ULSS5;
- mandato n. 240 del 20.02.2020 di € 406,85 a favore della Regione Veneto per I.R.A.P. mese di febbraio 2020;
- mandato n. 280 del 22.02.2020 di € 29.400,00 a favore di vari beneficiari per contributo impegnativa cura domiciliare ICDb 2° semestre anno 2019;
- mandato n. 320 del 11.03.2020 di € 1.075,00 a favore della Società Cooperativa Le Macchine Celibi per servizio di gestione della biblioteca comunale febbraio 2020;
- mandato n. 360 del 13.03.2020 di € 1.764,14 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di marzo 2020;
- mandato n. 399 del 21.03.2020 di € 1.332,38 a favore della Cooperativa Sociale Coopselios per ricovero indigenti presso vari istituti mese di marzo 2020;
- reversale n. 1 del 17.01.2020 di € 54,45 per IVA split payment su mandato n. 5/2020 emesso a favore di Servizi e lavoro S.r.l.;
- reversale n. 40 del 23.01.2020 di € 308,00 per prelevamento da CC postale 11242450, proventi da violazioni amministrative;
- reversale n. 80 del 28.01.2020 di € 250,00 per proventi dell'Ufficio Tecnico Comunale da diritti per rilascio permessi a costruire;
- reversale n. 120 del 04.02.2020 di € 722,39 per IVA split payment su mandato n. 133/2020 emesso a favore di Tumati Impianti S.r.l.;
- reversale n. 160 del 10.02.2020 di € 330,00 per IVA split payment su mandato n. 143/2020 emesso a favore di CERSAP Srl;
- reversale n. 200 del 20.02.2020 di € 2.866,26 per ritenute su emolumenti mese di febbraio 2020;
- reversale n. 240 del 28.02.2020 di € 321,60 per IVA split payment su mandato n. 286/2020 emesso a favore di Pilotto Viaggi S.r.l.;
- reversale n. 280 del 12.03.2020 di € 2.888,92 per IVA split payment su mandato 325/2020 emesso a favore di Sicea S.r.l.;
- reversale n. 320 del 17.03.2020 di € 604,36 per fitti reali da fabbricati;

- reversale n. 329 del 21.03.2020 di € 63,45 per IVA split payment su mandato 399/2020 emesso a favore di Cooperativa Sociale Coopselios.

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di aprile relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 3.506,76, IVA istituzionale mese di aprile € 15.174,94 (mandati di pagamento nn.586-587). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 18.05.2020 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 aprile. L'invio è stato protocollato con il n. 20051109524742106 in data 11.05.2020.

Verifica registri IVA I 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 I trimestre 2020 si chiude con un debito pari ad € 373,00 (mand. 588) che è stato versato con F24EP con scadenza 18.05.2020.

La comunicazione IVA relativa al I trimestre è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11.05.2020, al file è stato attribuito il codice identificativo 257747276.

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 10.30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dr. Raniero Mazzucato