

COMUNE DI PIANEZZE (VI)

VERBALE DI SEDUTA N 8 2020 VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – I TRIM 2020

Il giorno 25 del mese Maggio 2020 il sottoscritto Cristiano dr. Facincani, nominato Revisore dei Conti del Comune di Pianezze (VI), con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 09/11/2017, presso il, proprio studio professionale a Villafranca di Verona (VR) p.zza Villafranchetta n. 3, a causa dell'emergenza sanitaria COVID 19 procede alla verifica dei seguenti punti all'ordine del giorno, sulla base della documentazione inviata dal responsabile del servizio finanziario del Comune, tenendo presente che tutto ciò che non è stato possibile controllare e /o verificare sarà posticipato in una fase successiva a fine emergenza sanitaria

1. Verifica di cassa al 31 marzo 2020;
2. Verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine ai versamenti effettuati delle ritenute Irap, Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef, periodo gennaio – marzo 2020;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato 1° trimestre 2020.
4. Controllo modelli dichiarativi fiscali
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 31.03.2020:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa alla data del 31.03.2020.

Dal registro giornale del Comune risultano i dati di cui all'allegato prospetto che si riepilogano come sotto indicato.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	€ 547.442,56		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 208	€ 261.983,29		
TOTALE ENTRATE	€ 809.425,85		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 233		€ 419.050,04	
TOTALE USCITE		€ 419.050,04	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 390.375,81

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	€ 547.442,56		
RISCOSSIONI	€ 261.983,29		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)			
TOTALE ENTRATE	€ 809.425,85		
PAGAMENTI	€ -	€ 419.050,04	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)			
TOTALE USCITE		€ 419.050,04	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 390.375,81
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 390.375,81

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 390.375,81
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 593.678,19
DIFFERENZA		-€ 203.302,38

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 203.302,38
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 246.931,24
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 43.628,86
MANDATI DA PAGARE		
REVERSALI DA INCASSARE		
TOTALE		€ 203.302,38
SALDO		€ -

- *Riguardo il secondo punto: verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine alle liquidazioni periodiche IVA e ai versamenti di imposte effettuati nel periodo gennaio – marzo 2020:*

il Revisore Unico ha accertato mediante un'attività di verifica a campione che sono stati regolarmente effettuati gli adempimenti periodici in ordine al liquidazioni e versamenti Iva, e ai versamenti Irap, alle ritenute Irpef Addizionali Regionale e Comunale all'Irpef operate nel periodo considerate, etc.

prot.	20020412292014845			
FEBBRAIO		euro		data mod pagam
Erario			8.302,42	
Inps/Inpdap			8.636,34	
Regioni			2.370,93	
Enti locali			70,70	
SUBtot			19.380,39	
compensazioni	-		560,00	
totale			18.820,39	16/03/2020 F24EP
prot.	20022812505052483			
MARZO		euro		data mod pagam
Erario			9.966,22	F24EP
Inps/Inpdap			8.630,26	
Regioni			2.369,37	
Enti locali			106,78	
SUBtot			21.072,63	
compensazioni	-		560,00	
totale			20.512,63	16/04/2020 F24EP
prot.	20040611035827290			

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato I° trimestre 2020* è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad €. 2.000,00; bollette emesse in entrata 3.950,65 bollette in uscita rimborsate: € 0,00 = ; bollette emesse in uscita: € 398,60; bollette in entrata restituite: € 0,00.
Disponibilità di cassa al 31.03.2020 5.552,05.
- UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:
Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria 1° trim. 2020 ammontano rispettivamente ad € 208,36 e ad € 17,75 come da rendiconto consegnato.
- Il revisore procede alla verifica dei saldi dei C/C postali alla data del 31.03/2020 che risultano essere i seguenti:
- Ccp. 17973363 (C.C.P. di Tesoreria mensa scolastica trasporto acquisto loculi, canone affitto ufficio postale) il saldo attivo al 31.03.2020 ammonta a € 1.436,98.= come da estratto conto allegato;
- Riguardo al quarto punto, controllo modelli dichiarativi fiscali:

La predisposizione e trasmissione dei dichiarativi fiscali mod. IRAP; mod 770, e dichiarazione annuale IVA è a cura del responsabile dell'area contabile del Comune .

- si verifica che in data 25.02.2020 è stato trasmesso telematicamente il mod. Iva 2020 relativo all'anno 2019 come da ricevuta prot. n. 20022508481850977 del 25.02.2020;
- LIPE relativa al IV trim 2019 (può essere inclusa nel modello iv a2020) è stata trasmessa in data 25.02.2020 come da notifica n. 7027652211, codice identificativo: 253469384 tot operazioni attive; € 47.863,90; totale operazioni passive al netto iva € 37.678,58; Iva dovuta: € 1.102,65.

Riguardo al quinto punto, Controllo a campione mandati e reversali I trim. 2020:

Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:

n. 3 mandati

- n.21 del 08.01.2020 di € 26.297,78 - causale: TRASFERIMENTI ORDINARI ALLA UNIONE MONTANA MAROSTICENSE -SALDO ANNO 2019;
- n. 131 del 13.02.202 di € 3.905,00 - causale: CIG:8083842573 SALDO Fatt.n. 009/2020 del 31/01/2020 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - MESE DI GENNAIO 2020 (v. DURC allegato);
- n. 222 del 18.03.2020 di € 973,82 - causale: CIG:ZEB2B85884 Fatt.n. 000042/2020 del 29/02/2020 RECUPERO/TRATTAMENTO RIFIUTI BIODEGRADABILI DI CUCINE E MENSE - MESE DI FEBBRAIO 2020 (v. DURC allegato);

n. 3 reversali

- n 34 del 16.01.2020 di € 1.000,00 causale: CANONE LOCAZIONE UFFICIO POSTALE ANNO 2019 (A COPERTURA);
- n 101 del 03.02.2020 di € 66.380,28 causale: CONTRIBUTO PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO COMUNALE EX SCUOLE ELEMENTARI COMUNALI (A COPERTURA);
- 164 del 03.03.2020 di € 2.580,00 causale: CANONE UTILIZZO PALESTRA CENTRO POLIFUNZIONALE - PERIODO SETT. 2019/MARZO 2020 (A COPERTURA).

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Si suggerisce e raccomanda di procedere con tempestività alla regolarizzazione di riscossioni e pagamenti, rispettivamente con reversali e mandati.

Il presente verbale viene redatto in triplice esemplare, di cui uno per gli atti dell'ente, uno per il revisore dei Conti e uno per il tesoriere comunale.

Villafranca di Verona VR, li 25 05 2020

IL REVISORE

Dott. Cristiano Facincani

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Facincani', is written over a horizontal line.

ALLEGATI

- copia n. 3 mandati
- copia n. 3 reversali
- estratto conto saldo c/c postale n. 17973363
- copia F24 EP rif. mesi di gennaio, febbraio e marzo 2020;
- copia dichiarativi fiscali.