

COMUNE DI PIANEZZE (VI)

VERBALE DI SEDUTA N 16 2020 VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI – II TRIM. 2020

Il giorno 24 del mese di luglio 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 seguito, 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 30 giugno 2020;
2. Verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine ai versamenti effettuati delle ritenute Irap, Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef, periodo aprile – giugno 2020;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato 2° trimestre 2020.
4. Controllo modelli dichiarativi fiscali
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 30.06.2020:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa alla data del 30.06.2020.

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. 421	€ 702.520,17		
TO TALE ENTRATE	€ 1.249.962,73		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 464		€ 752.632,25	
TO TALE USCITE		€ 752.632,25	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 497.330,48

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE - VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2020	€ 547.442,56		
RISCOSSIONI	€ 702.520,17		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 106.682,47		
TO TALE ENTRATE	€ 1.356.645,20		
PAGAMENTI	€ -	€ 752.632,25	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 52.537,48	
TO TALE USCITE		€ 805.169,73	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 551.475,47
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 551.475,47

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 497.330,48
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 551.475,47
DIFFERENZA		-€ 54.144,99

DIFFERENZA ENTE/TESO RIERE		-€ 54.144,99
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 106.682,47
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 52.537,48
MANDATI DA PAGARE		
REVERSALI DA INCASSARE		
TOTALE		€ 54.144,99
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 aprile – giugno 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.

APRILE	euro		data	mod pagam
Erario	10.845,14			
Inps/Inpdap	8.686,43			
Regioni	2.383,83			
Enti locali	106,78			
SUBtot	22.022,18			
compensazioni	-			
totale	20.981,50		18/05/2020	F24EP
prot.	20050609590555635			
MAGGIO	euro		data	mod pagam
Erario	11.120,80			
Inps/Inpdap	8.624,65			
Regioni	2.367,92			
Enti locali	106,78			
SUBtot	22.220,15			
compensazioni	-			
totale	21.660,15		16/06/2020	F24EP
prot.	20060916485937908			
GIUGNO	euro		data	mod pagam
Erario	7.025,52			F24EP
Inps/Inpdap	8.631,51			
Regioni	2.384,91			
Enti locali	106,78			
SUBtot	18.148,72			
compensazioni	-			
totale	17.588,72		16/07/2020	F24EP
prot.	20070707511854604			

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato II° trimestre 2020*
è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad €. 2.000,00; bollette emesse in entrata 4.785,69 bollette in uscita rimborsate: € 0.00 = ; bollette emesse in uscita: € 730,46; bollette in entrata restituite: € 4.513,14.
Disponibilità di cassa al 30.06.2020 1.542,09.
- UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:
Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria I° trim. 2020 ammontano rispettivamente ad € 267,84 e ad € 17,25 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 diritti di segreteria, canone affitto ufficio postale, ecc.) il saldo attivo al 30.06.2020 ammonta a € 4.333,81.= 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 .

- LIPE relativa al I trim 2020 è stata trasmessa in data 12.06.2020 come da notifica n. 8292198500, codice identificativo: 259551524 tot operazioni attive al netto iva; € 25.212,67; totale operazioni passive al netto iva € 33.874,32; Iva dovuta: € 1.635,62 (di cui euro 16,19 per interessi dovuti per liquidazioni trimestrali).

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

Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:

n. 3 mandati

- n.251 del 07.04.2020 di € 92,98 - causale: Fatt.n. 2020250000071 del 24/03/2020 FORNITURA MATERIALE IGIENICO PER MUNICIPIO E SCUOLE (V. DURC allegato);
- n. 349 del 25.05.2020 di € 8.962,69 - causale: LIQUIDAZIONE GESTIONE ECOCENTRO GENNAIO/FEBBRAIO 2020 AL COMUNE DI COLCERESA;
- n. 419 del 08.06.2020 di € 616,10 - causale: Fatt.n. 4P del 07/05/2020 FORNITURA PANNELLI IN PLEXIGAS (v. DURC allegato);

n. 3 reversali

- n 234 del 06.04.2020 di € 886,38 causale: G.S.E. - PROVENTI IMPIANTO FOTOVOLTAICO - ANNO 2020 (A COPERTURA);
- n 306 del 04.05.2020 di € 21.734,44 causale: CONTRIBUTO A.VE.PA. PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATO COMUNALE EX SCUOLE ELEMENTARI COMUNALI (A COPERTURA);
- n. 369 del 04.06.2020 di € 12.075,94 causale: AP RETI GAS - CANONE CONCESSIONE RETE GAS METANO - PRIMA RATA ANNO 2020 (A COPERTURA).

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

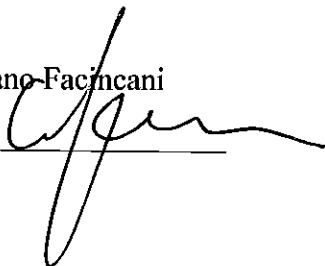
Si suggerisce e raccomanda di procedere con tempestività alla regolarizzazione di riscossioni e pagamenti, rispettivamente con reversali e mandati.

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.

Pianezze (VI), li 24.07 2020

IL REVISORE

Dott. Cristiano Facincani



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.