

COMUNE DI PIANEZZE (VI)

VERBALE DI SEDUTA N° 2019 VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 29 del mese di Gennaio 2019, 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, si è trasferito presso il suddetto Ente con sede in Pianezze (VI), via prof. Toaldo n. 11 al fine di procedere alla verifica dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2018;
2. Verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine ai versamenti effettuati delle ritenute Irap, Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef, periodo ottobre – dicembre 2018;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato 4° trimestre 2018.
4. Controllo modelli dichiarativi fiscali
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 31.12.2018:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria comunale alla data del 31.12.2018.

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

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE (ALL.1) RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2018	€ 377.526,72		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n.973	€ 1.827.449,83		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVE	€ 217.446,19		
TO TALE ENTRATE	€ 2.422.422,74		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 1051		€ 1.767.492,81	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€ 172.123,95	
TO TALE USCITE		€ 1.939.616,76	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 482.805,98

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - CASSA DI RISPARMIO PD E RO (ALL.2) RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2017	€ 377.526,72		
RISCOSSIONI (DI CUI	€ 2.044.896,02		
€ 217.446,19			
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)			
TO TALE ENTRATE	€ 2.422.422,74		
PAGAMENTI (DI CUI	€ -	€ 1.939.616,76	
€ 172.123,95	€ -		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)			
TO TALE USCITE		€ 1.939.616,76	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 482.805,98
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 482.805,98

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 482.805,98
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 482.805,98
DIFFERENZA		-€ 0,00

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 0,00
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		
MANDATI DA PAGARE		€ -

- *Riguardo il secondo punto: verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine alle liquidazioni periodiche IVA e ai versamenti di imposte effettuati nel periodo ottobre - dicembre 2018:*

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.

OTTOBRE	euro		data	mod pagam
Erario		6.813,34		
inps inpdap		9.238,77		
regioni		2.360,97		
ENTI LOCALI		107,92		
SUBtot		18.521,00		
compensazioni	-	512,39		
tot		18.008,61	16/11/2018	F24EP
PROT. N.		181105134055412		88

NOVEMBRE	euro		data	mod pagam
ERARIO		15.378,09		
inps inpdap		9.243,31		
regioni		2.362,12		
ENTI LOCALI		107,74		
SUBtot		27.091,26		
compensazioni	-	512,39		
tot		26.578,87	17/12/2018	F24EP
PROT. N.		181204103634586		33

DICEMBRE	euro		data	mod pagam
Erario		20.717,27		F24EP
INPS /INPDAP		16.880,45		
regioni		4.053,48		
ENTI LOCALI		84,00		
subtotale		41.735,20		
compensazioni	-	3.621,25		
tot		38.113,95	16/01/2019	F24EP
PROT. N.		19010309170047700		

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato 4' trimestre 2018*
è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad €2.000,0; bollette emesse in entrata: 12.754,23; bollette in uscita rimborsate: 1.995,59.= ; bollette emesse in uscita: € 1.995,59; bollette in entrata restituite: €12.754,23.

Disponibilità di cassa al 31.12.2018 € 0,00.

- UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:

Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria 4' trim. 2018 ammontano rispettivamente ad € 267,96 e ad € 22,00 come da rendiconto consegnato.

- Il revisore procede alla verifica dei saldi dei C/C postali alla data del 31.12.2018 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 31.12.2018 ammonta a €. 6.507,62.= 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 04/09/2018 è stato trasmesso telematicamente il mod. Irap 2018 relativo all'anno 2017 come da ricevuta prot. N. 18090408200116400 del 04/09/2018;
- Si verifica che in data 03/04/2018 è stato trasmesso telematicamente il mod. IVA annuale 2018 relativo all'anno 2017 come da ricevuta prot. N. 18040309093427431 del 03/04/2018;
- Si verifica che in data 16/10/2018 è stato trasmesso telematicamente il mod. 770 semplificato 2018 relativo all'anno 2017 come da ricevuta prot. 18101612272952992 del 16/10/2018;
- LIPE (COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA) relativa al III trim 2018 è stata trasmessa in data 08/11/2018 come da notifica n. 1070026032;
- SPESOMETRO (invio dati fatture) relativo I semestre 2018 è stata trasmessa in data 13/09/2018 come da notifica n. 987988954;
- Riguardo al quinto punto, Controllo a campione mandati e reversali 4' trimestre 2018:
 Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:
 - n. 3 mandati
 - n. 827 del 25/10/2018 di € 189,84 - fornitura materiale edile e manufatti in cemento (v. durc regolare ditta Saggin);
 - n. 893 del 21/11/2018 di € 83,20 – spese telefoniche (connettività fibra uffici comunali) (v. durc regolare Telecom Italia spa);
 - n. 961 del 07/12/2018 di € 4.786,76 – servizio trasporto scolastico mese di novembre 2018 (v. durc regolare Unibus - Europa Travel);
 - n. 3 reversali
 - n. 736 del 02/10/2018 di € 480,00 per proventi dei servizi cimiteriali;
 - n. 792 del 05/11/2018 di € 10.693,00 per entrate da ruolo Ta.Ri. 2018;
 - n. 891 del 03/12/2018 di € 830,00 per risarcimento danni a lampione stradale a seguito sinistro;

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

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 29/01/2019

IL REVISORE

Dott. Cristiano Fauciani



ALLEGATI consegnati e verificati

- copia n. 3 mandati con relativi dure
- copia n. 3 reversali
- estratto conto saldo c/c postale n. 17973363
- copia F24 EP versati a ottobre, novembre, dicembre 2018 e gennaio 2019 (split payment)
- copia dichiarativi fiscali