

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

VERBALE N. 19

L'anno Duemilaventuno il giorno 29 del mese di aprile alle ore 09.00 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 31.03.2021

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. - presenta alla data del 31.03.2021:

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni	€	521.139,42
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>295.246,39</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>3.645.246,73</u>

USCITA

• mandati pagati	€	809.091,54
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>154,50</u>
TOTALE USCITA	€	<u>809.246,04</u>

Fondo di cassa al 31.03.2021 € 2.836.000,69

1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 31.03.2021

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2021	€	2.828.860,92
• riscossioni (rev. da n. 1 a n. 373)	€	<u>521.170,68</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>3.350.031,60</u>

USCITA

• mandati emessi (mand. da n. 1 a n. 481) € 831.523,85

Fondo di cassa al 31.03.2021 € 2.518.507,75

1.2) VERIFICA DI CASSA RETTIFICHE E CONCILIAZIONE:

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	2.836.000,69
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>2.518.507,75</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	317.492,94

+ Riscossioni da regolarizzare	€	295.246,39
- Pagamenti da regolarizzare	€	154,50
+ Mandati emessi e non pagati	€	22.432,31
- Reversale 289 non acquisita dalla Tesoreria	€	31,26
= Rettifiche a pareggio	€	317.492,94
		=====
Fondo di cassa Ente	€	2.518.507,75
+ Rettifiche a pareggio	€	<u>317.492,94</u>
Fondo di cassa Tesoriere	€	2.836.000,69

Dà atto della corrispondenza tra i dati riportati nelle scrittura 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 31.03.21 € 846,62
(TOSAP)
- c/c postale n. 11242450 al 31.03.21 € 621,12
(TESORERIA)
- c/c postale n. 86313442 al 31.03.21 € 301,91
(ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)
- c/c postale n. 1040540393 al 31.03.21 € 6.961,89
(PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)
- c/c postale n. 1042037646 al 31.03.21 € 30.235,69
(VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)

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:

- fondo di cassa al 01.01.2021 € 923,95
- rimborsi dal 01.01.2021 al 28.04.2021 € 745,50
- anticipazione anno 2021 € 1.100,00

TOTALE DELLE ENTRATE € **2.769,45**

USCITE:

- restituzione anticipazione 2020 € 1.100,00

• pagamenti vari dal 01.01.21 al	€ 869,50
TOTALE DELLE SPESE	€ 1.969,50
DIFFERENZA	€ 799,95
	=====
CONTANTI IN CASSA	€ 799,95

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 per i versamenti in Tesoreria:

I TRIMESTRE 2021:

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€ 39,78
• Diritti di segr. da certificato con quietanza	€ 167,60
• Diritti su carte di identità	€ 0,00
TOTALE	€ 207,38

Saranno successivamente versati in Tesoreria Comunale.

ALTRE VERIFICHE

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 31.03.2021 e precisamente:

- mandato n. 1 del 12.01.2021 di € 100,74 a favore del Ministero dell'Interno per CIE - Liquidazione compensi Ministero Interno ad integrazione di quanto previsto con determinazioni numero 82 del 04.04.2020, n. 227 del 17.08.2020, n. 251 del 16.09.2020;
- mandato n. 41 del 16.01.2021 di € 158,60 a favore di Scorpio S.r.l. per Servizio di monitoraggio topi e ratti nel territorio comunale;
- mandato n. 81 del 19.01.2021 di € 1.930,53 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di gennaio 2021;
- mandato n. 121 del 21.01.2021 di € 652,00 a favore di Romagnolo Martina per consulenza legale mese di dicembre 2020;

- mandato n. 161 del 04.02.2021 di € 364,17 favore di INAIL per autoliquidazione premio INAIL saldo 2020 e anticipo 2021;
- mandato n. 201 del 10.02.2021 di € 751,52 a favore di Delta Service di Battiston Martina per affidamento temporaneo del servizio di pulizia ed igienizzazione degli ambienti di lavoro;
- mandato n. 241 del 18.02.2021 di € 46,78 a favore della Regione Veneto per I.R.A.P. mese di febbraio 2021;
- mandato n. 281 del 20.02.2021 di € 1.086,58 a favore di Cooperativa Sociale Coopselios per ricovero indigenti presso varie strutture;
- mandato n. 321 del 03.03.2021 di € 311,85 a favore della C2 S.r.l. per fornitura n. 2 monitor HP E243M;
- mandato n. 361 del 12.03.2020 di € 3.807,48 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di marzo 2021;
- mandato n. 401 del 15.03.2021 di € 509,09 a favore di Enel Energia Spa per fornitura energia elettrica febbraio 2021;
- mandato n. 441 del 18.03.2021 di € 154,41 a favore di Acquevenete Spa per fornitura idrica gennaio 2021 e conguaglio anni precedenti;
- mandato n. 481 del 26.03.2021 di € 1.332,38 a favore di Cooperativa Sociale Coopselios per ricovero indigenti presso vari istituti;
- reversale n. 1 del 12.01.2021 di € 78,76 per IVA split payment su mandato n. 2/2021 emesso a favore di Maggioli S.p.a.;
- reversale n. 41 del 20.01.2021 di € 26,25 per prelevamento da CC postale 86313442, IRPEF 2020;
- reversale n. 81 del 04.02.2021 di € 70,62 per IVA split payment su mandato 154/2021 emesso a favore di Forint S.p.a.;
- reversale n. 121 del 09.02.2021 di € 50,00 per richiesta certificato di nascita;
- reversale n. 161 del 10.02.2021 di € 191,01 per IVA split payment su mandato n. 205/2021 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 201 del 20.02.2021 di € 0,61 per IVA split payment su mandato n. 291/2021 emesso a favore di Sinergas S.p.a.;
- reversale n. 241 del 01.03.2021 di € 340,00 per proventi dal settore tecnico - diritti rilascio permessi a costruire;

- reversale n. 281 del 12.03.2021 di € 75,74 per IRPEF 2020;
- reversale n. 321 del 18.03.2021 di € 647,11 per IVA split payment su mandato n. 413/2021 emesso a favore di ASE Acegasapsamga Servizi Energetici S.p.a.;
- reversale n. 361 del 20.03.2021 di € 154,70 per ritenute su indennità di carica del Sindaco mese di marzo 2021;
- reversale n. 373 del 26.03.2021 di € 63,45 per IVA split payment su mandato n. 481/2021 emesso a favore di Cooperativa Sociale Coopselios.

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di marzo relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 204,70, IVA istituzionale mese di marzo € 36.208,12 (mandati di pagamento nn.544 e 547). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 16.04.2021 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 marzo. L'invio è stato protocollato con il n. 21040910510558708 in data 09.04.2021.

Verifica registri IVA I trimestre 2021:

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

Il versamento dell'IVA a debito relativa al primo trimestre 2021 e l'invio telematico della liquidazione saranno effettuati entro le scadenze stabilite dalla legge e rispettivamente 17.05.2021 e 31.05.2021.

Dà atto che in data 22.04.2021 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate, in via telematica e con esito positivo la dichiarazione IVA 2021 - anno d'imposta 2020 - protocollo di ricezione n. 21042213191936990.

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 10.00 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dr.ssa Silvia Gelain

