

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

VERBALE N. 68

L'anno Duemilaventi il giorno 30 del mese di luglio alle ore 10.00 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 30.06.2020

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Banca Intesa Sanpaolo S.p.A. - presenta alla data del 30.06.2020:

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni	€	717.770,66
• riscossioni da regolarizzare	€	<u>1.552.575,68</u>
TOTALE ENTRATA	€	3.830.409,02

USCITA

• mandati pagati	€	1.455.666,38
• pagamenti da regolarizzare	€	<u>27.084,59</u>
TOTALE USCITA	€	<u>1.482.750,97</u>

Fondo di cassa al 30.06.2020 € 2.347.658,05

1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 30.06.2020

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni(rev. da n. 330 a n. 607)	€	<u>745.102,16</u>
TOTALE ENTRATA	€	<u>2.305.164,84</u>

USCITA

• mandati emessi (da n. 400 a n. 823)	€	1.487.104,28
---------------------------------------	---	---------------------

Fondo di cassa al 30.06.2020 € 818.060,56

1.2) VERIFICA DI CASSA RETTIFICHE E CONCILIAZIONE:

+ Saldo di cassa scrittura Tesoriere	€	2.347.658,05
- Saldo di cassa scritture Ente	€	<u>818.060,56</u>
= Differenza saldo cassa Ente/Tesoriere	€	1.529.597,49

+ Riscossioni da regolarizzare	€	1.552.575,68
- Pagamenti da regolarizzare	€	27.084,59
+ Mandati emessi e non pagati	€	21.670,15
- Reversali da riscuotere	€	27.054,26
+ Mandati da n. 815 a 823 emessi e trasmessi al Tesoriere in data 30.06.2020	€	9.767,75
- Reversali da n. 604 a n. 607 emesse e trasmesse al Tesoriere in data 30.06.2020	€	277,24
= Rettifiche a pareggio	€	1.529.597,49
		=====
Fondo di cassa Ente	€	818.060,56
+ Rettifiche a pareggio	€	<u>1.529.597,49</u>
Fondo di cassa Tesoriere	€	2.347.658,05

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 30.06.20 (TOSAP)	€	950,77
• c/c postale n. 11242450 al 30.06.20 (TESORERIA)	€	1.483,39
• c/c postale n. 86313442 al 30.06.20 (ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)	€	402,79
• c/c postale n. 1040540393 al 30.06.20 (PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)	€	14.959,51
• c/c postale n. 1042037646 al 30.06.20 (VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)	€	69.611,86

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 30.07.2020:

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	927,80
rimborsi dal 01.01.2020 al 29.07.2020	€	1.214,10
• anticipazione anno 2019	€	<u>1.100,00</u>

TOTALE DELLE ENTRATE € **3.241,90**

USCITE:

• restituzione anticipazione 2019	€	1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.20 al 29.07.20	€	<u>1.252,80</u>
TOTALE DELLE SPESE	€	2.352,80
DIFFERENZA	€	889,10
		=====
CONTANTI IN CASSA	€	<u>889,10</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 03.07.2020 per i versamenti in Tesoreria:

II TRIMESTRE 2020:

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€	30,94
• Diritti di segr. da certificato con quietanza	€	0,00
• Diritti su carte di identità	€	<u>20,64</u>
TOTALE	€	51,58

Successivamente saranno versati in Tesoreria Comunale.

ALTRE VERIFICHE

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 30.06.2020 e precisamente:

- mandato n. 400 del 03.04.2020 di € 809,23 a favore di Maggioli Spa per servizio globale di gestione delle contravvenzioni;
- mandato n. 440 del 10.04.2020 di € 66,16 a favore di Acquevenete S.p.a. per fornitura idrica dicembre 2019;
- mandato n. 480 del 15.04.2020 di € 29,36 a favore di Fondo Perseo Sirio per versamento contributi previdenza complementare aprile 2020;
- mandato n. 520 del 20.04.2020 di € 4.246,50 a favore di Maggioli Spa per rimborso spese postali anticipate;

- mandato n. 560 del 30.04.2020 di € 53,31 favore di B&S Italia Spa per liquidazione spesa per polizza "RC patrimoniale";
- mandato n. 600 del 16.05.2020 di € 3.046,77 a favore di ASE ACEGASAPSAMGA Sevizi Energetici S.p.a. per conguaglio stagione termica 2019-2020;
- mandato n. 640 del 16.05.2020 di € 1.764,14 a favore del personale dell'amministrazione per stipendi mese di maggio 2020;
- mandato n. 680 del 25.05.2020 di € 399,00 a favore di Maggioli Spa per rimborso spese postali anticipate;
- mandato n. 720 del 10.06.2020 di € 180,44 a favore di Techne S.r.l. per aggiornamento software Primus;
- mandato n. 760 del 17.06.2020 di € 5,18 a favore della Regione Veneto per versamento IRAP mese di giugno 2020;
- mandato n. 800 del 20.06.2020 di € 397,48 a favore di Euro Hygiene S.r.l. per fornitura asciugamani, guanti e detergenti;
- mandato n. 823 del 30.06.2020 di € 560,00 a favore di Bondi Market per rimborso di buoni spesa alimentare;
- reversale n. 330 del 03.04.2020 di € 145,93 per IVA split payment su mandato n. 400/2020 emesso a favore di Maggioli S.p.a.;
- reversale n. 370 del 10.04.2020 di € 1,20 IVA split payment su mandato 452/2020 emesso a favore di Acquvenete Spa;
- reversale n. 410 del 23.04.2020 di € 737,39 per IVA split payment su mandato n. 527/2020 emesso a favore di AISI Società di Ingegneria S.r.l.;
- reversale n. 450 del 09.05.2020 di € 173,09 per proventi da addizionale comunale all'IRPEF anno 2018;
- reversale n. 490 del 21.05.2020 di € 57,26 per spese tenuta conto corrente postale 1040540393;
- reversale n. 530 del 08.06.2020 di € 10,41 per IVA split payment su mandato n. 703/2020 emesso a favore di Servizio elettrico Nazionale;
- reversale n. 570 del 20.06.2020 di € 71,68 per IVA split payment su mandato 800/2020 emesso a favore di Euro Hygiene S.r.l.;
- reversale n. 607 del 30.06.2020 di € 145,64 per IVA split payment su mandato 820/2020 emesso a favore di ANCI Digitale S.p.a.

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di

giugno relativi al personale e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 154,70, IVA istituzionale mese di giugno € 23.470,13 (mandati di pagamento nn.861-862). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP in scadenza il 16.07.2020 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 giugno. L'invio è stato protocollato con il n. 20071010545049337 in data 10.07.2020.

Verifica registri IVA II 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 II trimestre 2020 si chiude con un debito pari ad € 26,52 che sarà versato con F24EP con scadenza 20.08.2020.

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 11.30 previa redazione e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti

Dr. Raniero Mazzucato