

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

VERBALE N. 14

L'anno Duemilaventuno il giorno 10 del mese di marzo alle ore 9.15 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 31.12.2020

a) il giornale di cassa rilasciato dal Tesoriere dell'Ente Intesa Sanpaolo S.p.A. - presenta alla data del 31.12.2020:

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni	€	<u>4.740.646,55</u>
	€	6.300.709,23

USCITA

• pagamenti	€	3.471.848,31
-------------	---	---------------------

Fondo di cassa al 31.12.2020	€	2.828.860,92
------------------------------	---	---------------------

1.1.) VERIFICA DI CASSA SCRITTURA CONTABILI DELL'ENTE AL 31.12.2020

ENTRATA

• fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.560.062,68
• riscossioni (rev. da n. 1 a n. 1.370)	€	<u>4.740.646,55</u>
	€	6.300.709,23

USCITA

• mandati emessi (mand. da n.1 a n. 1.702)	€	3.471.484,31
--	---	---------------------

Fondo di cassa al 31.12.2020	€	2.828.860,92
------------------------------	---	---------------------

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. 1040540393	al 31.12.2020	€ 18.847,94
(PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI)		
c/c postale n. 1042037646	al 31.12.2020	€ 71.987,25
(VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA)		
c/c postale n. 10773455	al 31.12.2020	€ 727,60
(TOSAP)		
c/c postale n. 11242450	al 31.12.2020	€ 1.698,82
(TESORERIA)		

c/c postale n. 86313442 al 31.12.2020 € 263,04
(ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF)

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 31.12.2020:

AL 31.12.2020

• fondo di cassa al 01.01.2020	€ 927,80
• rimborsi dal 01.01.2020 al 31.12.2020	€ 1.941,94
• anticipazione anno 2020	€ <u>1.100,00</u>

TOTALE DELLE ENTRATE € **3.969,74**

USCITE:

• restituzione anticipazione 2019	€ 1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.20 al 31.12.2020	€ <u>1.945,79</u>

TOTALE DELLE SPESE € **3.045,79**

DIFFERENZA € **923,95**

=====

CONTANTI IN CASSA € **923,95**

AL 10.03.2021

• fondo di cassa al 01.01.2021	€ 923,95
rimborsi dal 01.01.2021 al 10.03.2021	€ 176,05
• anticipazione anno 2021	€ <u>1.100,00</u>

TOTALE DELLE ENTRATE € **2.200,00**

USCITE:

• restituzione anticipazione 2020	€ 1.100,00
• pagamenti vari dal 01.01.21 al 09.03.2021	€ <u>569,45</u>

TOTALE DELLE SPESE € **1.669,45**

DIFFERENZA € **530,55**

=====

CONTANTI IN CASSA € **530,55**

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 20.01.2021 per i versamenti in Tesoreria:

IV TRIMESTRE 2020:

• Diritti di segr. da certificati in contanti	€ 47,58
• Diritti su carte di identità (NO CIE)	€ <u>15,48</u>
TOTALE	€ 63,06

ALTRE VERIFICHE

Verifica a campione, i mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi a tutto il 31.12.2020 e precisamente:

- mandato n. 1209 del 05.10.2020 di € 180,00 a favore di Skulanov German Valerich per rimborso verbale 24663V/2019;
- mandato n. 1249 del 12.10.2020 di € 26,52 a favore del Tesoriere Comunale Intesa San Paolo S.p.a. per tenuta CC postale 10773455 mese di settembre 2020;

- mandato n. 1289 del 19.10.2020 di € 1.248,97 a favore del personale dell'amministrazione per stipendi relativi al mese di ottobre 2020;
- mandato n. 1329 del 19.10.2020 di € 138,02 a favore di Regione Veneto per versamento IRAP mese di ottobre 2020;
- mandato n. 1369 del 02.11.2020 di € 313,26 favore di Easyserve S.r.l. per servizio di outsourcing per riscossione dei verbali esteri mese di settembre 2020;
- mandato n. 1409 del 10.11.2020 di € 66,71 a favore del Tesoriere Comunale Intesa San Paolo S.p.a. per tenuta CC postale 11242450 mese di ottobre 2020;
- mandato n. 1449 del 17.11.2020 di € 4.786,33 a favore del personale dell'Amministrazione per stipendi relativi al mese di novembre 2020;
- mandato n. 1489 del 18.11.2020 di € 1.024,80 a favore di Areaufficio di Martin Martina per fornitura n. 4 computer portatili ricondizionati;
- mandato n. 1529 del 12.12.2020 di € 1.016,05 a favore della Regione Veneto per versamento imposte IRAP mese di dicembre 2020;
- mandato n. 1569 del 14.12.2020 di € 613,55 a favore di Gasparini Moreno per indennità di carica del Sindaco mese di dicembre 2020;
- mandato n. 1609 del 14.12.2020 di € 24.309,05,66 a favore dell'Agenzia delle Entrate per versamento Iva split payment trattenuta dal 17.12.2019 al 31.12.2019;
- mandato n. 1649 del 21.12.2020 di € 500,00 a favore del Comune di Porto Viro per rimborso spese dovute all'utilizzo di un automezzo messo a disposizione del corpo di Polizia Locale;
- mandato n. 1689 del 28.12.2020 di € 129,80 a favore di Serteco S.r.l. per liquidazione spesa per adesione al corso di formazione professionale "Percorso teorico e metodologico sul BIM";
- mandato n. 1702 del 31.12.2020 di € 245,00 a favore dell'Agenzia delle Entrate per imposte relative alla stipula di un accordo ai sensi dell'art. 11 c. 2 e ss L 241/1990;
- reversale n. 906 del 05.10.2020 di € 61,78 per IVA split payment su mandato 1210/2020 emesso a favore di Amil Care S.r.l.;
- reversale n. 946 del 10.10.2020 di € 1.216,00 per proventi da mensa scolastica;

- reversale n. 986 del 15.10.2020 di € 18,03 per IVA split payment su mandato 1266/2020 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 1026 del 02.11.2020 di € 1.584,00 per proventi da mensa scolastica;
- reversale n. 1066 del 10.11.2020 di € 352,00 per proventi da mensa scolastica;
- reversale n. 1106 del 12.11.2020 di € 252,89 per IVA split payment su mandato 1418/2020 emesso a favore di Sarto Gianfranco;
- reversale n. 1146 del 20.11.2020 di € 191,44 per IVA split payment su mandato 1494/2020 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 1186 del 11.12.2020 di € 117,53 per proventi derivanti da rilascio carta d'identità elettronica di spettanza ministeriale;
- reversale n. 1206 del 14.12.2020 di € 167,79 per IVA split payment su mandato 1206/2020 emesso a favore di Enel Energia S.p.a.;
- reversale n. 1246 del 19.12.2020 di € 21,35 per IVA split payment su mandato 1638/2020 emesso a favore di Soenergy S.r.l.;
- reversale n. 1286 del 28.12.2020 di € 7.426,30 per IVA split payment su mandato 1681/2020 emesso a favore di Brenta Lavori S.r.l.;
- reversale n. 1326 del 31.12.2020 di € 48,88 per diritti di segreteria per rilascio certificazioni;
- reversale n. 1366 del 31.12.2020 di € 44,37 per oneri di urbanizzazione;
- reversale n. 1370 del 31.12.2020 di € 12,99 per ravvedimenti TASI.

Accerta, da un controllo a campione, la regolarità dei versamenti contributivi, previdenziali e fiscali del mese di novembre 2020 relativi al personale dipendente e versamenti ritenuta d'acconto su professionisti e collaboratori per € 954,70 e IVA istituzionale mese di novembre 2020 € 15.279,96 (mandati di pagamento nn.1515 e 1516 del 10.12.2020). A tale proposito viene controllato il mod. F24EP con scadenza il 16.12.2020 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 novembre 2020. L'invio è stato protocollato con il n.20121011112763204 in data 10.12.2020.

Verifica registri IVA 4° 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.

Nel corso del 2020 il Comune di Loreo, ha versato per attività commerciali rispettivamente:

- 1° trimestre 2020 € 373,00 F24EP scadenza 18.05.2020*
- 2° trimestre 2020 € 26,52 F24EP scadenza 17.08.2020*
- 3° trimestre 2020 € 82,11 F24EP scadenza 16.11.2020*
- Acconto IVA 2020 € 2.740,00 F24EP scadenza 16.11.2020*

L'ammontare del debito IVA relativo al 4° trimestre 2020, ammonta ad € 3.821,12 dal quale viene detratto l'acconto versato pari ad € 2.740,00 determinando un saldo di imposta pari ad € 1.081,12 a cui va aggiunto l'1% di interessi per pagamento trimestrale, per un totale complessivo di € 1.091,93 che verrà versata all'Erario con F24EP in scadenza il 16.03.2021.

Prende atto dell'avvenuta comunicazione trimestrale IVA tramite il portale dell'Agenzia delle Entrate in data 19.02.2021, identificativo file 277021019 (file acquisito e controllato con successo).

Prende atto che i Mod. CU (Certificazione Unica) e gli attestati dei sostituti di imposta relativi ai redditi 2020 sono stati regolarmente consegnati e/o spediti tramite PEC o Raccomandata A.R. agli interessati in data in data 03.03.2021 e 06.03.2021.

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
Dott.ssa Silvia Gelain