

COMUNE DI PIANEZZE (VI)

VERBALE DI SEDUTA N. 1 2020 VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

Il giorno 21 del mese di Gennaio 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, 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 2019;
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 2019;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato 4' trimestre 2019.
4. Controllo modelli dichiarativi fiscali
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 31.12.2019:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria comunale alla data del 31.12.2019.

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 01/01/2019	€ 482.805,98		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 1017	€ 1.864.107,54		
TO TALE ENTRATE	€ 2.346.913,52		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N.1156		€ 1.827.263,08	
TO TALE USCITE		€ 1.827.263,08	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 519.650,44

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2019	€ 482.805,98		
RISCOSSIONI	€ 1.864.107,54		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 130.827,35		
TO TALE ENTRATE	€ 2.477.740,87		
PAGAMENTI	€ -	€ 1.827.263,08	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 103.035,23	
TO TALE USCITE		€ 1.930.298,31	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 547.442,56
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 547.442,56

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE			€ 519.650,44
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€ 547.442,56
DIFFERENZA			-€ 27.792,12

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE			-€ 27.792,12
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE			€ 130.827,35
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE			€ 103.035,23
MANDATI A COPERTURA			€ -
REVERSALI A COPERTURA			€ -
TOTALE			€ 27.792,12
SALDO			-€ 0,00

- 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 2019:

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		9.863,37		
Inps/Inpdap		8.534,09		
Regioni		2.372,97		
Enti locali		99,24		
SUBtot		20.869,67		
compensazioni	-	539,87		
totale		20.329,80	18/11/2019	F24EP
prot. 19103009124722334				
NOVEMBRE	euro		data	mod pagam
Erario		9.897,37		
Inps/Inpdap		8.522,35		
Regioni		2.321,98		
Enti locali		99,14		
SUBtot		20.840,84		
compensazioni	-	539,86		
totale		20.300,98	16/12/2019	F24EP
prot. 19112910310158444				
DICEMBRE	euro		data	mod pagam
Erario		12.138,70		F24EP
Inps/Inpdap		16.661,09		
Regioni		3.871,81		
Enti locali		-		
SUBtot		32.671,60		
compensazioni	-	3.268,80		
totale		29.402,80	23/12/2019	F24EP
prot. 19121812232734362				
Split payment dicembre		9.790,80	16/01/2020	F24EP
prot. 20010313185054492				

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato 4' trimestre 2019*

è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad €2.000,0; bollette emesse in entrata: _€ 13.701,54; bollette in uscita rimborsate: €1.969,00.= ; bollette emesse in uscita: € 1.969,00; bollette in entrata restituite: € 13.701,54.

Disponibilità di cassa al 31.12.2019: € 2.000,00.

- UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:

Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria 4' trim. 2019 ammontano rispettivamente ad € 312,56 e ad € 26,00 come da rendiconto consegnato.

- Il revisore procede alla verifica dei saldi dei C/C postali alla data del 31.12.2019 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 31.12.2019 ammonta a €. 1.326,58.= 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 27/08/2019 è stato trasmesso telematicamente il mod. Irap 2019 relativo all'anno 2018 come da ricevuta prot. N. 19082711284615833 del 27/08/2019;
- si verifica che in data 29/03/2019 è stato trasmesso telematicamente il mod. IVA annuale 2019 relativo all'anno 2018 come da ricevuta prot. N. 19032909534763170 del 29/03/2019;
- si verifica che in data 14/10/2019 è stato trasmesso telematicamente il mod. 770 semplificato 2019 relativo all'anno 2018 come da ricevuta prot. 19101411021363414 del 14/10/2019;
- LIPE (COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA) relativa al III trim 2019 è stata trasmessa in data 11/11/2019 come da notifica n. 245244045;
- Riguardo al quinto punto, Controllo a campione mandati e reversali 4° trimestre 2019:
 Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:
 - n. 3 mandati
 - n. 835 del 09/10/2019 di € 10.000,00 - impianto irriguo collinare di Pianezze e Marostica – saldo contributo al Consorzio di Bonifica Brenta;
 - n. 928 del 06/11/2019 di € 8.141,85 - servizio di raccolta, trasporto e smaltimento degli r.s.u. conferiti presso l'ecocentro intercomunale di Colceresa - bimestre luglio/agosto 2019;
 - n. 1080 del 18/12/2019 di € 5.016,79 - saldo fatt.n. 5200032360 del 30/11/2019 servizio di ristorazione scolastica - mese di novembre 2019 – scuola dell'infanzia (v. durr ditta CIR FOOD allegato);
 - n. 3 reversali
 - n. 723 del 02/10/2019 di € 10.802,73 per proventi derivanti da concessioni edilizie - anno 2019 (a copertura);
 - n. 807 del 05/11/2019 di € 3.023,72 per rimborso spese pasti insegnanti e personale a.t.a. anno 2019 (a copertura);
 - n. 902 del 02/12/2019 di € 12.018,21 per canone concessione rete gas anno 2019 – saldo (a copertura);

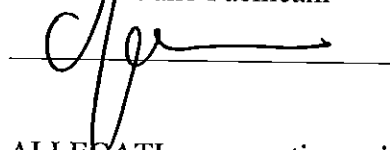
Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

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 21/01/2020

IL REVISORE

Dott. Cristiano Facincani



ALLEGATI consegnati e verificati

- copia n. 3 mandati con relativi durc
- copia n. 3 reversali
- estratto conto saldo c/c postale n. 17973363
- copia F24 EP versati a ottobre, novembre, dicembre 2019 e gennaio 2020 (split payment)
- copia dichiarativi fiscali