

COMUNE DI MARANO VICENTINO

Provincia di VICENZA

Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 12R del 10/07/2020

L'anno 2020 il giorno 10 del mese di Luglio il Revisore Unico dei Conti, dott. Tiberio Ravarotto, si appresta ad effettuare la verifica ordinaria di cassa.

Il Revisore Unico

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
procede alla verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili.

Partecipa alla verifica il responsabile del Settore Economico Finanziario – dr.ssa Meri Ballico;

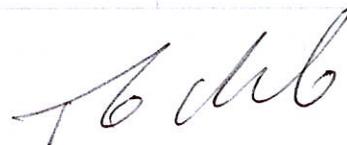
Con determinazione del Servizio Economico-Finanziario n. 193 dell'08.10.2015, è stato affidato il servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/01/2015 – 31/12/2018 alla Cassa di Risparmio del Veneto-Gruppo Intesa San Paolo con sede a Padova Corso Garibaldi n. 22/26 – C.F. e P.ta IVA 02089931204, con sede operativa a Marano Vicentino Piazza Silva. Si sta perfezionando il rinnovo del contratto con la concessionaria per un altro quadriennio.

Il Consiglio Comunale con delibera nr. 40 del 30.09.2019 ha approvato il rinnovo della convenzione per il servizio di tesoreria comunale dal 01.01.2019 al 31.12.2022.

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 30 Giugno 2020, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	DAL	AL	IMPORTO
FONDO DI CASSA		01/01/2020	€ 2.879.158,94
reversali emesse	1	588	€ 1.985.156,83
mandati emessi	1	1415	€ 3.231.144,53
SALDO CONTABILE COMUNE			€ 1.633.171,24
riscossioni da regolarizzazione con reversale			€ 929.486,16
mandati emessi non pagati dal Tesoriere			€ 56.488,82
mandati emessi non caricati dal Tesoriere			
mandati emessi non trasmessi al Tesoriere			€ -
pagamenti del Tesoriere da regolare con mandato			€ 129.573,56
			€ -
reversali ancora da incassare			€ 8.800,37
reversali ancora da coprire da parte del tesoriere			€ -
reversali da caricare			
totale riconciliazione			€ 847.601,05
FONDO TESORERIA		30/06/2020	€ 2.480.772,29

VERIFICA CASSA AGENTI CONTABILI



Cassa Economale

All'economista viene concessa un'anticipazione di Euro 5.164,57 per far fronte alle spese economiche con rendicontazione trimestrale ed il denaro in cassa risulta essere, alla data del 10.07.2020, pari ad € 2.253,33.= (€ 1.681,22 nel libretto di deposito intestato al Comune di Marano Vicentino, € 572,11 soldi contanti anticipati di cassa economica), come risulta dal prospetto sottostante:

	ALLA DATA	IMPORTI	
FONDO DI CASSA ECONOMALE CONCESSO		€ 5.164,57	
BOLLETTE EMESSE IN ENTRATA	10/07/2020	€ 3.218,75	
BOLLETTE EMESSE IN USCITA	10/07/2020		€ 7.075,84
BOLLETTE DI ENTRATA RESTITUITE CON CHIUSURA I TRIMESTRE			€ 2.661,54
BOLLETTE DI USCITA RIMBORSATE CON CHIUSURA I TRIMESTRE		€ 3.607,39	
SALDO CASSA ECONOMALE	10/07/2020	€ 2.253,33	

L'anticipazione 2020 è stata assegnata con Mandato n. 216 del 10.02.2020.

L'economista gestisce anche le somme riscosse dall'ufficio anagrafe, ufficio tecnico, biblioteca e della mensa scolastica gestiti in conti separati.

Verifica Biblioteca

Dall'ultima comunicazione in data 09.07.2020 risulta in cassa la somma di € 2,70.

L'ultimo versamento per stampe risulta effettuato all'economista in data 09.07.2020 per Euro 4,00 con bollette nr. 3 e sono relativi al mese di marzo 2020.

Per il periodo dal 09.03.2020 al 07.05.2020 la biblioteca è rimasta chiusa come da disposizioni DPCM 08.03.2020.

Verifica ufficio anagrafe

Dal registro informatico dei diritti di segreteria la cassa risulta essere al 09.07.2020 pari ad Euro 1.055,04, composta per Euro 237,36 diritti carta d'identità, per euro 62,13 da diritti di segreteria e per euro 755,55 da diritti C.I.E.

L'ultimo versamento dei diritti di segreteria e dei diritti carta d'identità è stato effettuato all'economista in data 09.07.2020 per Euro 617,11 con bollette nr. 20 e 22 e sono relativi al mese di Giugno 2020.

L'ultimo versamento dei C.I.E. è stato effettuato all'economista in data 09.07.2020 con bolletta nr. 21 per Euro 1.729,37= e sono relativi al mese di Giugno 2020.

L'importo complessivo di € 2.346,48 è stato riversato nel conto di tesoreria in data 09.07.2020 n. ric. 2205 per il periodo Giugno 2020.

Verifica ufficio tecnico

L'Ufficio tecnico incassa diritti di segreteria e fotocopie e diritti per l'accesso agli atti.

Dal registro informatico emerge che al 09.07.2020 la cassa ammonta ad Euro 0,00.

L'ultimo versamento dei diritti e fotocopie è stato effettuato all'economista in data 03.07.2020 per Euro 100,00= e sono stati riversati nel conto di tesoreria in data 03.07.2020 n. ric. 2167 per il periodo Giugno 2020.

Si riscontrano i saldi dei conti correnti postali tenuti dall'ente.

- Conto nr. 14920367 acceso presso Poste Italiane spa per servizio TESORERIA con saldo al 09.07.2020 pari ad € 9.166,58=;
- Conto nr. 10262368 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione Servizi sociali e scolastici con saldo al 09.07.2020 pari ad € 29.511,05=;



- c) Conto nr. 86615093 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione ADDIZIONALE COMUNALE con saldo al 09.07.2020 pari ad € 84,64=;

In data 09.07.2020 si è dato mandato al Tesoriere di prelevare la somma complessiva di € 38.000,00.

CONTROLLO A CAMPIONE DELLA REGOLARITA' DEI PAGAMENTI E DEGLI INCASSI

Sulla base dei controlli a campione, vengono prelevati dall'archivio cartaceo i seguenti mandati e ordinativi di incasso:

Mandato n. 896 del 23.04.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1043/30, gestione competenza, avente per oggetto "Spese varie per uffici: cancelleria, stampati" a favore della ditta Edit Graf di Iseppi Stefano di Nanto (VI), a saldo fattura nr. 2/255 del 17.03.2020 per Euro 223,16 e protocollata al nr. 4.250 del 02.04.2020 e risulta emessa la reversale nr. 349 del 23.04.2020 per Euro 40,24 a titolo di Iva Split Payment;

Mandato n. 1215 del 25.05.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1156-20, gestione competenza, avente per oggetto "Utenze elettriche patrimonio disponibile" a favore di Enel Spa - Direzione Distribuzione Triveneto di Venezia a saldo della fattura nr. 249124407081423 del 11/05/2020 per € 187,73 = e protocollata al nr. 5663 del 11.05.2020 e risulta emessa la reversale nr. 522 del 25.05.2020 per Euro 33,85 a titolo di Iva Split Payment;

Mandato n. 1403 del 25.06.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 5004, gestione residui 2019, avente per oggetto " Restituzione depositi cauzionali" a favore della società FACIPIERI SRL di Gambellara (VI) in acconto alla quota cauzione a seguito 1^ sal - C226 - Efficientamento energetico palestra per € 700,00= giusta liquidazione del settore Servizi Tecnici;

Reversale n. 360 del 24.04.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 3138-20, competenza, avente per oggetto "Split payment commerciale" relativa all'IVA della fattura pagata con mandato n. 910 del 24.04.2020 alla ditta Cristoforo soc. coop. Sociale onlus. La reversale è pari ad € 946,42=.

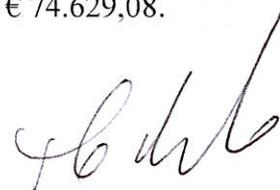
Reversale n. 468 del 06.05.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6002, competenza, avente per oggetto "Ritenute Erariali" relativa alla ritenuta Irpef della fattura pagata con mandato n. 988 del 06.05.2020 allo studio Marchetto Alberto. La reversale è di € 1.295,05.

Reversale n. 579 22.06.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6001, competenza, avente per oggetto "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale" relativa alle ritenute sugli stipendi del mese di giugno 2020. La reversale è pari ad € 9.889,23=.

VERIFICA VERSAMENTO DELLE RITENUTE e DELL'IVA

Il Revisore procede alla verifica del versamento delle ritenute IRPEF, contributi previdenziali ed assistenziali sui redditi di lavoro dipendente ed autonomo ed IVA per il mese di Giugno 2020.

In data 16/07/2020 sono stati presentati i modelli F24EP afferenti al mese di Giugno 2020. Il totale dei versamenti quietanzati è pari a Euro 80.169,24 per Erario: IVA, ritenute sui redditi da lavoro dipendente, assimilato e autonomo; Regioni: addizionale regionale e IRAP; Tributi Locali: addizionale comunale IRPEF, contributi previdenziali e assistenziali. E' stata compensata la somma di Euro 2.885,65 per recupero sostituito d'imposta bonus Renzi e premio ai lavoratori dipendenti art. 63 del D.L. 17.03.2020 n. 18 per € 2.654,51. Totale complessivamente pagato € 74.629,08.



CONTI DEI CONCESSIONARI

Agente contabile: ABACO SPA di Padova – Via F.lli Cervi per la gestione dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Con Determinazione n. 360 del 31.12.2019 è stata prorogata fino al 31.12.2020 la concessione del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni a favore dell'attuale concessionario ABACO con sede a Padova alle medesime condizioni, riportate nell'atto di aggiudicazione definitiva, nelle more dell'indizione di una nuova gara d'appalto:

La società Abaco spa erogherà un canone concessorio annuo pari ad Euro 20.000,00 da versarsi alla fine di ogni trimestre. Inoltre la ditta ABACO S.p.A. si obbliga a versare al Comune di Marano Vicentino la somma di € 1.000,00 a titolo di sponsorizzazione delle attività culturali promosse da questo Comune.

VERIFICA REGISTRO CONTRATTI

Il registro contratti risulta aggiornato con atto n. progressivo 1021 del 08.04.2020 avente per oggetto "Contratto d'appalto per l'esecuzione dei lavori di C222 asfaltature" stipulato con la ditta Battaglin Costruzioni SRL e registrato al n. 1T-10033 con tassa pagata per 245,00 euro. Risulta presente la vidimazione del I quadrimestre 2020 con prot. 41068/2020.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Visto l'art.9 del Dpcm del 22/09/2014 prevede che al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, a decorrere dal 1° gennaio 2015 ogni amministrazione pubblica determina e pubblica, con cadenza trimestrale, sul proprio sito internet un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti".

Il tempo medio di pagamento, per il II TRIMESTRE 2020, determinato dalla somma per ciascuna fattura dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento risulta essere pari a giorni – 12,97 ed è stato pubblicato il 8 luglio 2020.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel bilancio 2020-2022 è stata prevista per Euro 2.175.740,00= ma l'ente non ha avuto la necessità di attingere all'anticipazione di tesoreria.

RUF: viene verificato che dal 1° luglio 2014 l'Ente ha adottato il registro unico delle fatture. Il registro risulta aggiornato con la registrazione della fattura emessa dalla ditta MIONI IGINO per € 252,20 = n. 03FPA ricevuta in data 11/06/2020, num.prot. 7014 - registrata il 07/07/20 al n.728

Il revisore dà atto della corretta esecuzione dei versamenti dell'IVA da **split payment** come di seguito riportati:

- di € 62.349,81 - riferito al periodo Aprile 2020 - come risulta dalla quietanza di versamento del 18/05/2020.

- di € 20.198,23.= - riferito al periodo Maggio 2020 - come risulta dalla quietanza di versamento del 16/06/2020.

- di € 19.164,43.= - riferito al periodo Giugno 2020 - come risulta dalla delega di versamento del 16/07/2020.

IVA COMMERCIALE

L'ente liquida mensilmente l'Iva e nel II trimestre 2020 presenta la seguente situazione:



- 1) la liquidazione iva del mese di Aprile 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 245,19=, che risulta essere stata versata il 18/05/2020;
- 2) la liquidazione iva del mese di Maggio 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 929,61=, che risulta essere stata versata il 16/06/2020;
- 3) la liquidazione iva del mese di Giugno 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 121.90=, che risulta essere stata versata il 16/07/2020;

Si verifica che il file della "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" relativo al II trim.2020 è stato regolarmente inviato, come da notifica n. 263225494 del 08/07/2020.

SITUAZIONE DEI RESIDUI

Alla data del 10.07.2020 la situazione residui risulta essere la seguente:

RESIDUI ATTIVI	RESIDUI RIACCERTATI AL 01/01/2020	RESIDUI INCASSATI AL 10/07/2020	RESIDUI DA INCASSARE
	€ 162.110,25	€ 46.481,65	€115.628,60

RESIDUI PASSIVI	RESIDUI RIACCERTATI AL 01/01/2020	RESIDUI PAGATI AL 10/07/2020	RESIDUI DA PAGARE
	€ 1.335.558,80	€ 820.673,25	€ 514.885,55

DICHIARAZIONI FISCALI PRESENTATE

In data 27/04/2020 è stato presentato il modello IVA 2020 per l'anno d'imposta 2019.


 Il Revisore Unico
 Tiberio Ravarotto

