**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. 20R del 02/11//2020***

L'anno 2020 il giorno 02 del mese di Novembre 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.

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 Settembre 2020, come di seguito riportato:



**VERIFICA CASSA AGENTI CONTABILI**

**Cassa Economale**

All’economo viene concessa un’anticipazione di Euro 5.164,57 per far fronte alle spese economali con rendicontazione trimestrale ed il denaro in cassa risulta essere, alla data del 02/11/2020, pari ad € 3.907,56.= (€ 3.753,70 nel libretto di deposito intestato al Comune di Marano Vicentino ed euro € 153,86 in contanti), come risulta dal prospetto sottostante:



L’anticipazione è stata versata con Mandato n. 216 del 10.02.2020.

Per il conto dell’economo transitano anche le somme riscosse dall’ufficio anagrafe,ufficio tecnico, biblioteca e della mensa scolastica.

Verifica Biblioteca

L’ultimo versamento, riferito agli incassi del mese di marzo, è del 09.07.2020 per euro 4,00 riversato in tesoreria lo stesso giorno con bolletta nr. 2.210.

Dal 09.03.2020 al 07.05.2020 la biblioteca è rimasta chiusa come da disposizione del DPCM 08.03.2020. Alla riapertura e fino alla data di oggi hanno incassato € 9,75 come da ricevute dal n. 39 al n. 45. Si riscontra lo stesso importo in cassa.

Verifica ufficio anagrafe

Dal registro informatico dei diritti di segreteria la cassa risulta essere al 02/11/2020 pari ad Euro 2.383,00, composta per Euro 526,32 diritti carta d’identità, quota comune, per euro 144,10 da diritti di segreteria e per euro 1.712,58 da diritti C.I.E, quota stato.

L’ultimo versamento dei diritti di segreteria e dei diritti carta d’identità è stato effettuato all’economo in data 22.10.2020 per Euro 621,15 con bollette nr. 30 e 31 e sono relativi al mese di Settembre 2020.

L’ultimo versamento dei C.I.E. è stato effettuato all’economo in data 22.10.2020 con bolletta nr. 32 per Euro 1.628,63= e sono relativi al mese di Settembre 2020.

In pari data l’economo ha versato tali importi in tesoreria con bolletta nr. 3413=.

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 02/11/2020 la cassa ammonta ad Euro 539,00.

L’ultimo versamento dei diritti e fotocopie è stato effettuato all’economo in data 02.10.2020 per Euro 267,25= e sono stati riversati nel conto di tesoreria lo stesso giorno con bolletta n. 3.104 per il periodo Settembre 2020.

Mensa scolastica

Gli utenti versano in ufficio economato le ricariche relative all’utilizzo della mensa per la scuola materna e per la scuola primaria di primo grado. Mensilmente gli importi incassati vengono versati al tesoriere.

L’ente rilascia una ricevuta all’utente. Tali ricevute vengono riepilogate in un file riassuntivo degli incassi del mese.

L’ultimo versamento in tesoreria afferente il mese di Febbraio, è stato fatto con bolletta nr.782 e bolletta nr. 783 il 05.03.2020 per euro 380,90 per le elementari mentre nel mese di Settembre non sono state incassate somme per la scuola materna.

Dal file riassuntivo degli incassi del mese la cassa risulta essere al 02.11.2020 pari ad Euro 455,92= che corrisponde al denaro in cassa.

Si evidenzia che a seguito dell’emergenza Covid 19 la mensa è stata chiusa dal mese di marzo 2020 ed è stata riaperta a Settembre 2020.

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

1. Conto nr. 14920367 acceso presso Poste Italiane spa per servizio TESORERIA con saldo al 31.10.2020 pari ad € 1.405,51=;
2. Conto nr. 10262368 accesso presso Poste Italiane spa per riscossione Servizi sociali e scolastici con saldo al 31.10.2020 pari ad € 7.193,16=;
3. Conto nr. 86615093 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione ADDIZIONALE COMUNALE con saldo al 31.10.2020 pari ad € 59,53=;

Il revisore prende atto che il Tesoriere ha provveduto a prelevare in data 13.07.2020 la somma di Euro 29.000,00 dal conto 10262368 e la somma di Euro 9.000,00 dal conto 14920367.

**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. 1906 del 14.09.2020, esercizio finanziario 20120, capitolo 1656-20 gestione competenza, avente per oggetto “Utenze elettriche cimitero comunale” a favore di Global Power a saldo della fattura n. VO/154944 del 01/09/2020 per € 155,03 e protocollata al nr. 11071 del 01/09/20 e risulta emessa la reversale nr. 840 del 14/09/20 per € 27,96 a titolo di Iva Split Payment;

**Mandato** n. 1930 del 14.09.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 2164, gestione competenza, avente per oggetto “ servizio pasti a domicilio” a favore di Cooperativa Cristoforo onlus a salso delle fatture n. 847.20006/2020 del 20.08.20 di € 1386,62 e n. 845.20006/2020 del 20.08.20 di € 1386,62 e risulta emessa la reversale n. 861 del 14/09/20 per € 500,10 a titolo di Iva Split Payment;

**Mandato** n. 2002 del 24/09/2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1472 gestione competenza, avente per oggetto “Biblioteca oneri previdenziali” a favore della Tesoreria Provinciale dello Stato per € 1.142,93;

**Reversale** n. 681 del 12.08.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 3012 , competenza, avente per oggetto “Proventi servizi cimiteriali” relativa all’illuminazione votiva defunto Mantovani Primo. La reversale è pari ad € 172,41=.

**Reversale** n. 804 del 10.09.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6014, competenza, avente per oggetto “Servizi per conto dello Stato (Iva split payment)” relativa all’IVA della fattura pagata con mandato n. 1866 del 110.09.2020 alla ditta Lavori Agricoli Carretta. La reversale è pari ad € 1.155,00=.

**Reversale** n. 938 del 24.09.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6003, competenza, avente per oggetto “Altre ritenute al personale c.to terzi” relativa alle ritenute su emolumenti mese di settembre 2020. La reversale è pari ad € 1.647,52=.

**VERIFICA VERSAMENTO DELLE RITENUTE e DELL’IVA**

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

In data 16/10/2020 sono stati presentati i modelli F24EP afferenti al mese di Settembre 2020. Il totale dei versamenti quietanzati è pari a Euro 102.718,07 per Erario: IVA istituzionale, ritenute sui redditi da lavoro dipendente, assimilato e autonomo; Regioni: addizionale regionale e IRAP; Tributi Locali: addizionale comunale IRPEF, contributi previdenziali e assistenziali.

**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 medesimi 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.

Alla data attuale non risulta versata la terza rata del canone 2020.

**VERIFICA REGISTRO CONTRATTI**

Il registro contratti risulta aggiornato con atto n. progressivo 1021 del 08.04.2020 avente per oggetto l’appalto per l’esecuzione dei lavori di “C222 Asfaltature” stipulato con Battaglin Costruzioni SRL e registrato al n. 1T-10033 con tassa pagata per 245,00 euro. Risulta presente la vidimazione del II quadrimestre 2020 con prot. 85654/2020 del 16.09.2020.

**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, 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 –4,42 ed è in corso di pubblicazione.

**ANTICIPAZIONE DI TESORERIA**

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

**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 nota di credito emessa dalla Viacqua Spa per

€ -998,80= n. 2020/300256/1 ricevuta in data 28/08/20, num.prot. 10928 - registrata il 21/10/20 al n.1.232

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

- di € 17.910,22 riferito al periodo Luglio 2020 che risulta essere stata versata il 20/08/2020.

- di € 47.176,84= - riferito al periodo Agosto 20120 - come risulta dalla quietanza di versamento del 16/09/2020.

- di € 37.767,01= - riferito al periodo Settembre 2020 - come risulta dalla delega di versamento del 16/10/2020.

**IVA COMMERCIALE**

L’ente liquida mensilmente l’Iva e nel IV trimestre 2020 presenta la seguente situazione:

1. la liquidazione iva del mese di Luglio 2020 presenta un’imposta a debito pari ad € 112.42=, che risulta essere stata versata il 20/08/2020;
2. la liquidazione iva del mese di Agosto 2020 presenta un’imposta a debito pari ad € 178,45=, che risulta essere stata versata il 16/09/2020;
3. la liquidazione iva del mese di Settembre 2020 presenta un’imposta a debito pari ad € 10.531,23=, che risulta essere stata versata il 16/10/2020;

Si verifica che il file della “Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA” relativo al III trim. 2020 è stato regolarmente inviato, come da notifica n. 269597086 del 23/10/2020.

In data 21.10.2020 è stato inviato il modello 770/2020 con prot. nr.20102116182032646.

**SITUAZIONE   DEI   RESIDUI**

Alla data del 30/09/2020 la situazione residui risulta essere la seguente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESIDUI ATTIVI | RESIDUI RIACCERTATI AL 01/01/2020 | RESIDUI INCASSATI AL 30/09/2020 | RESIDUI DA INCASSARE |
|  | € 162.110,25 | € 81.740,31 | € 80.369,94 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESIDUI PASSIVI | RESIDUI RIACCERTATI AL 01/01/2020 | RESIDUI PAGATI AL 30/09/2020 | RESIDUI DA PAGARE |
|  | € 1.335.558,80 | € 868.739,64 | € 466.819,16 |

Il Revisore Unico

Tiberio Ravarotto