

## VERBALE N.1/2020

In data 06 febbraio 2020 il Revisore Unico del Comune di Poggio San Vicino, nominato con delibera consiliare n. 22 del 27/12/2017, ha provveduto alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali e dell'I.V.A.

### Tesoreria Comunale

Dal giornale di cassa risulta:

#### Giornale di cassa anno 2019

	<b>Riscossioni e Pagamenti in conto</b>	
	<b>TOTALE</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019		
Euro	<b>195.220,20+</b>	
Riscossioni fino al 31/12/2019		
Euro	<b>713.981,67</b>	
Pagamenti fino al 31/12/2019.		
Euro	<b>764.851,99</b>	
Fondo di cassa al 31/12/2019		
Euro	<b>144.349,88</b>	

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Filottrano SC del 31/12/2019, affidata con convenzione rep. 395/2020 del 30/01/2020 per il periodo che va dal 01/01/2020 a 31/12/2024, che riporta un saldo di Euro 144.349,88, come di seguito rappresentato.

<b>Situazione Istituto Tesoriere/cassiere</b>	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		<b>195.220,20</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>		713.981,67	
Riscossioni	645.790,27		
Provvisori in entrata da regolarizzare	68.191,40		+
<b>PAGAMENTI</b>		764.851,99	
Pagamenti	764.845,49		
Provvisori in uscita da regolarizzare	6,50		-

<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al</b> 31/12/2019		144.349,88	=

Il saldo del Tesoriere è diverso dal saldo della Tesoreria Centrale, pari ad € 161.335,68. La differenza è dovuta a partite viaggianti a fine esercizio per € 16.985,80, che al 31/12/2019 non sono ancora state registrate presso la Tesoreria Centrale. Sono riferite al pagamento di un F24 EP addebitato presso la Tesoreria Centrale in data 02/01/2020, nonché un sospeso in uscita pari ad euro 597,52.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento con estrazione a sorte al controllo dei seguenti documenti:

##### Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
457	12/12/19	Riscossione carte contabili (a copertura) acconto 2019	985,01	NO
508	31/12/19	Rimborso gruppi comunali per aib per spese di assicurazione e I.r. 32/01-dgr 1301-12- rimborso gruppo comunali no aib per spese assicurazione	1.450,66	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

##### Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
514	18/11/19	Liquidazione di spesa per servizi informatici dalla ditta Task srl	183,00	SI	NO	NO
544	28/11/19	Liquidazione copertura assicurativa rc patrimoniale	1.619,75	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

#### CONTROLLO CONTI CORRENTI POSTALE

Il Comune risulta intestatario di n. 1 Conto Corrente Postale, che alla data di oggi riporta le seguenti risultanze:

La gestione dei conti correnti postali avviene tramite l'accertamento periodico, distinto per mese, degli accrediti distinti per natura, con conseguente riversamento in Tesoreria per il mezzo di emissione di ordinativo, al netto delle spese.

1. CONTO CORRENTE N. 11546603

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo accertato	7.887,41	+
Saldo estratto conto postale	7.887,41	-
<b>Differenza</b>		

rilevato dagli atti emessi e registrato nei vari capitoli di competenza, trova corrispondenza con il saldo in pari data dell'estratto conto postale.

**ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Inoltre, il Revisore procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

<b>Periodo</b>	<b>Mese di competenza: Novembre 2019 Data versam: 16/12/2019</b>
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>
Erario cod. 100E	2.145,19
Erario cod. 165E	-240,00
Erario cod. 620E	1371,74
Contributi INPS (4400)	57,00
Contributi INPDAP (P201)	3.764,71
Contributi INPDAP (P607)	156,79
Contributi INPDAP (P608)	257,27
Contributi INPDAP (P632)	38,98
Contributi INPDAP (P909)	40,43
Regioni 380E	1.032,67
Regioni 381E	81,43
Tributi Locali (384E)	41,72
Tributi Locali (385E)	9,36

<b>Periodo</b>	<b>Mese di competenza: Dicembre 2019 Data versam: 31/12/2019</b>
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>
Erario cod. 100E	4.302,26
Erario cod. 165E	-240,00
Erario cod. 104E	415,26
Erario cod. 165E	473,86

Erario cod. 620E	2.441,47
Contributi INPS (4400)	112,00
Contributi INPDAP (P201)	7.086,67
Contributi INPDAP (P607)	313,58
Contributi INPDAP (P608)	514,54
Contributi INPDAP (P632)	77,96
Contributi INPDAP (P909)	76,20
Regioni 380E	1.995,51
Regioni 381E	8,49
Tributi Locali (384E)	5,52

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### **CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE**

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro riepilogativo Registro IVA;

Verifica versamenti IVA di periodo:

<b>Trimestre di riferimento</b>	<b>Credito</b>	<b>Debito</b>	<b>Versamenti IVA F24</b>	<b>Data del versamento</b>
III 2019	26.859,98	0	0	

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### **Dichiarazioni e Comunicazioni**

- Si prende atto che:

- in data 10/12/2019, Il Comune ha comunicato all'Agenzia delle Entrate, Liquidazione IVA relativa al III trimestre 2019, con comunicazione n. 250050103, dalla quale risulta un credito IVA pari ad euro 26.859,98. La comunicazione, in scadenza il 02/12/2019, è stata presentata in ritardo. Si consiglia di regolarizzare l'adempimento con ravvedimento operoso, in modo da evitare ulteriori e maggiori sanzioni.

- L'indice di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.L.gs 33/2013 è stato pubblicato sul sito dell'Ente, nella sezione Amministrazione Trasparente / Pagamenti dell'Amministrazione, come dall'Allegato A dello stesso Decreto, in data 5/2/2020.

**Il Revisore Unico**  
Dott. Nazzeno Tossici