

**COMUNE DI POGGIO SAN VICINO**  
Provincia di Macerata

**VERBALE N.13 del 17.10.2019**

In data 17 ottobre 2019 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 alla reversale n. 406 del 14/10/2019	Euro	<b>550.223,11</b>
Pagamenti fino al mandato n. 469 del 14/10/2019.	Euro	<b>631.380,93</b>
Fondo di cassa al 16/10/2019	Euro	<b>114.062,38</b>

Il saldo di cassa sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Filottrano SC del 31/12/2018, affidata con contratto di appalto rep. 380 del 03/12/2015 per il periodo che va dal 01/01/2016 a 31/12/2019, che riporta un saldo di Euro 150.419,54, 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>		578.659,55	
Riscossioni	550.223,11		
Provvisori in entrata da regolarizzare	31.403,51		+
Sospesi da Evadere	2.967,07		
<b>PAGAMENTI</b>		623.460,21	

Pagamenti	631.380,93		
Provvisori in uscita da regolarizzare	46,75		-
Sospesi da evadere	7.967,47		
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 16/10/2019</b>			<b>150.419,54 =</b>

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 16/10/2019	<b>114.062,38</b>	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	2.967,07	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	31.403,51	+
Reversali già regolarizzate di cui sopra		-
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	46,75	-
Mandati già regolarizzati di cui sopra		+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	7.967,47	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>		<b>150.419,54</b>

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

#### Reversali:

<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto delle reversali</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
379	09/10/19	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2019	10.028,10	NO
405	14/10/19	SANZIONE UFFICIO TECNICO PER PRATICA PROT 1178/2018 ART 167 COMMA 5DLGS 42/2004 E ART 37 DPR 380/2001 + ART 24 RDL 3267/1923+DIFFORMITA NULLA OSTA	1.197,49	NO

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

#### Mandati:

<b>Num.</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto del mandato</b>	<b>Importo</b>	<b>Verifica DURC SI/NO</b>	<b>Verifica Equitalia SI/NO</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
-------------	-------------	---	----------------	------------------------------------	---	--------------------------

457	27/09/19	MESSA IN SICUREZZA PALAZZO - COMPETENZE TECNICHE	9.390,36	SI	SI	NO
468	14/10/2019	LIQUIDAZIONE SPESA PER RIPARAZIONE FRIGO RISTORANTE-BAR VIA G. LEOPARDI 40	231,80	SI	NO	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 del 31/08/2019 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

Descrizione	Importo	
Saldo accertato	4.622,29	+
Saldo estratto conto postale	4.662,29	-
<b>Differenza</b>		

#### 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:

Periodo	Mese di competenza: Agosto 2019 Data versam: 16/09/2019	Mese di competenza: Settembre 2019 Data versam: 16/10/2019
Natura versamenti	Importo	Importo
Erario cod. 100E	1.603,31	1601
Erario cod. 150E	-1515,20	0,00
Erario cod. 104E	0,00	1.480,20
Erario cod. 165E	-240,00	-240,00
Erario cod. 620E	17.939,95	98,39
Contributi INPS (4400)	57,00	57,00

Contributi INPDAP (P201)	3.224,56	3.224,56
Contributi INPDAP (P607)	156,79	156,79
Contributi INPDAP (P608)	284,80	284,80
Contributi INPDAP (P909)	34,65	34,65
Regioni 380E	892,42	891,67
Regioni 381E	78,62	78,62
Tributi Locali (154E)	-5,10	0,00
Tributi Locali (384E)	33,18	33,18
Tributi Locali (385E)	16,81	16,81

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:

Trimestre di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
2 2019	27.001,13			.

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 16/09/2019, Il Comune ha comunicato all'Agenzia delle Entrate, Liquidazione IVA relativa al 2 trimestre 2019, con id. 243427440, dalla quale risulta un credito IVA pari ad euro 27.001,13.

**Il Revisore Unico**  
Dott. **Nazzareno Tossici**

