

VERBALE N.4/2020

In data 17 aprile 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.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni controllo è stato effettuato sulla base di carte di lavoro depositate presso lo studio del revisore con la collaborazione del responsabile finanziario dell'Ente Pubblico. Tutto ciò non attestato nel presente verbale, fa parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

Tesoreria Comunale

Dal giornale di cassa risulta:

Giornale di cassa anno 2020

		Riscossioni e Pagamenti in conto
		TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020	Euro	144.349,88+
Riscossioni reversali	Euro	64.297,47
Pagamenti mandati	Euro	144.578,14
Fondo di cassa al 15/04/2020	Euro	64.069,21

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca di Filottrano SC del 15 aprile 2020, affidata con contratto di appalto 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 185.860,97, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2020		144.349,88	+
RISCOSSIONI		153.159,71	
Riscossioni	46.315,50		
Provvisori in entrata da regolarizzare	106.844,21		+
PAGAMENTI		111.648,62	
Pagamenti	111.258,62		
Provvisori in uscita da regolarizzare	390,00		-

Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 15/04/2020		185.860,97	=
---	--	------------	---

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 15/04/2020	64.069,21	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	8.736,29	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	106.844,21	+
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	390,00	-
Mandati già regolarizzati di cui sopra		+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	33.319,52	
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	195.106,65	=

La differenza pari ad euro 9.245,68 è dovuta all'importo del mandato n. 113/2020 emessi dall'Ente ma ancora da sistemare dal Tesoriere.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

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

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
106	18/03/20	Proventi da servizi cimiteriali – incasso banco posta	4.893,14	NO
117	30/03/20	Riscossione carte contabili tari 2019	2.457,31	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
49	23/01/20	Riqualificazione e manutenzione edificio comunale – scuola materna	15.194,15	SI	SI	NO

159	08/04/20	Liquidazione contributo per fornitura gratuita libri di testo	446,95	NO	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 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

Descrizione	Importo	
Saldo accertato	8.467,80	+
Saldo estratto conto postale	8.467,80	-
Differenza		

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:

Periodo	Mese di competenza: Marzo 2020 Data versamento: 16/04/2020
Natura versamenti	Importo
Erario cod. 100E	1.681,23
Erario cod. 165E	-320,00
Erario cod. 620E	725,12
Contributi INPS (4400)	64,00
Contributi INPDAP (P201)	3.584,99
Contributi INPDAP (P607)	104,75
Contributi INPDAP (P608)	380,31
Contributi INPDAP (P632)	13,29
Contributi INPDAP (P909)	38,57
Regioni 380E	898,11
Regioni 381E	134,59
Tributi Locali (384E)	63,26
Tributi Locali (385E)	22,80

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
IV 2020	26.416,14			

Invero, conteggiando solo le operazioni intervenute nel corso del 4 trimestre, la liquidazione IVA risulta a debito per Euro 439,45, ma per effetto del credito del periodo precedente riportato, si chiude a credito.

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:

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 03/04/2020.

Il Revisore Unico
Dott. Nazzareno Tossici

