

COMUNE DI POGGIO SAN VICINO

Provincia di Macerata

VERBALE N. 8 del 18.07.2019

In data 18 luglio 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

	Riscossioni e Pagamenti in conto	
	TOTALE	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019	Euro	195.220,20
Riscossioni fino alla reversale n. 287 del 17/07/2019	Euro	337.978,47
Pagamenti fino al mandato n. 370 del 17/07/2019.	Euro	323.997,13
Fondo di cassa al 18/07/2019	Euro	209.201,54

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 340.892,04, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		195.220,20	+
RISCOSSIONI		450.584,27	
Riscossioni	334.509,24		
Provvisori in entrata da regolarizzare	107.731,57		+
Sospesi da Evadere	8.343,46		

PAGAMENTI		304.912,43	
Pagamenti	304.443,83		
Provvisori in uscita da regolarizzare	103,69		-
Sospesi da evadere	364,91		
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 18/07/2019			340.892,04 =

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 18/07/2019	209.201,54	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	364,91	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	107.731,57	+
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	103,69	-
Mandati già regolarizzati di cui sopra		+
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	8.343,46	-
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere		324.807,97

La differenza pari ad euro 16.084,07 è dovuta dall'importo dei mandati e da reversali emessi dall'Ente ma non ancora trasmessi al Tesoriere alla data del 18/07/2019 e comunque da regolarizzare:

Importo Mandati: € 19.553,30

Importo Reversali: € 3.469,23

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
201	08/05/19	Riscossione carte contabili TARI 2018	3.729,76	NO
239	18/06/19	Riscossione carte contabili Concessione loculo	1.750,00	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
286	27/05/19	Liquidazione della spesa per fornitura seggiolino altalena Parco Torre	158,60	SI	NO	NO
298	08/06/19	Compenso al revisore	2.664,48	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 31/05/2019 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	2.525,52	+
Saldo estratto conto postale	2.525,52	-
Differenza		

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: Giugno 2019 Data versam: 16/07/2019
Natura versamenti	Importo
Erario cod. 100E	1.505,38
Erario cod. 104E	420,00
Erario cod. 110E	333,65
Erario cod. 165E	-306,47
Erario cod. 620E	353,13
Contributi INPS (4400)	57,00
Contributi INPDAP (P201)	3.109,04
Contributi INPDAP (P269)	44,44
Contributi INPDAP (P607)	156,36

Contributi INPDAP (P608)	267,82
Contributi INPDAP (P909)	33,40
Regioni 380E	985,39
Regioni 381E	78,62
Tributi Locali (384E)	33,18
Tributi Locali (385E)	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
I 2019	27.455,22			.

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 30/05/2019, Il Comune ha comunicato all'Agenzia delle Entrate, Liquidazione IVA relativa al I trimestre 2019, con id. 236427367, dalla quale risulta un credito IVA pari ad euro 27.455,22.
- in data 23/4/2019 il Comune ha presentato all'Agenzia delle Entrate tramite invio telematico n. 19042311130448002, mod. IVA 2019, periodo di imposta dal 1/1/2018 al 31/12/2018; dalla dichiarazione risulta un credito pari ad euro 28.321,00.
- in data 1/07/2019 il Comune ha pubblicato sul sito il modello indicatore tempestività dei pagamenti.
- in data 27/05/2019 il Comune ha inviato gli schemi di bilancio consuntivo 2018 alla BIDAP.

Il Revisore Unico
Dott. Nazzeno Tossici

