

**COMUNE DI PIANEZZE (VI)**

**VERBALE DI SEDUTA N 8 2019 VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI  
AGENTI CONTABILI – I TIM 2019**

Il giorno 26 del mese di Aprile 2019, il sottoscritto Cristiano dr. Facincani, nominato Revisore dei Conti del Comune di Pianezze (VI), con delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 09/11/2017, si è trasferito presso il suddetto Ente con sede in Pianezze (VI), via prof. Toaldo n. 11 al fine di procedere alla verifica dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 31 marzo 2019;
2. Verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine ai versamenti effettuati delle ritenute Irap, Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef, periodo gennaio – marzo 2019;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato 1° trimestre 2019.
4. Controllo modelli dichiarativi fiscali
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 31.03.2019:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria comunale alla data del 31.03.2019.

Dal registro giornale del Comune risultano i dati di cui all'allegato prospetto che si riepilogano come sotto indicato.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2019	€ 482.805,98		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 210	€ 227.032,90		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 709.838,88</b>		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 246		€ 373.330,33	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 373.330,33</b>	
<b>SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>			<b>€ 336.508,55</b>

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE - VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2017	€ 482.805,98		
RISCOSSIONI	€ 227.032,90		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 376.131,81		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.085.970,69</b>		
PAGAMENTI	€ -	€ 373.330,33	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 45.529,62	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 418.859,95</b>	
<b>SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 667.110,74</b>
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
<b>SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 667.110,74</b>

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE		€ 336.508,55
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 667.189,66
DIFFERENZA		-€ 330.681,11

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		-€ 330.681,11
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE		€ 376.131,81
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		€ 45.529,62
MANDATI DA PAGARE		€ 102,50
REVERSALI DA INCASSARE		€ 23,58
<b>TO TALE</b>		<b>€ 330.681,11</b>
<b>SALDO</b>		<b>€ -</b>

- *Riguardo il secondo punto: verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine alle liquidazioni periodiche IVA e ai versamenti di imposte effettuati nel periodo gennaio – marzo 2019:*

il Revisore Unico ha accertato mediante un'attività di verifica a campione che sono stati regolarmente effettuati gli adempimenti periodici in ordine al liquidazioni e versamenti Iva, e ai versamenti Irap, alle ritenute Irpef Addizionali Regionale e Comunale all'Irpef operate nel periodo considerate, etc.

GENNAIO		euro	data	mod pagam
Erario		12.345,88		
Inps/Inpdap		10.368,51		
Regioni		2.771,07		
Enti locali		83,19		
SUBtot		25.568,65		
compensazioni	-	480,00		
totale		25.088,65	18/02/2019	F24EP
prot.	19020515124261667-000001			
FEBBRAIO		euro	data	mod pagam
Erario		9.477,47		
Inps/Inpdap		9.432,05		
Regioni		2.566,70		
Enti locali		69,10		
SUBtot		21.545,32		
compensazioni	-	400,00		
totale		21.145,32	18/03/2019	F24EP
prot.	19030409513040313-000001			
MARZO		euro	data	mod pagam
Erario		11.567,22		F24EP
Inps/Inpdap		8.140,66		
Regioni		2.282,84		
Enti locali		104,74		
SUBtot		22.095,46		
compensazioni	-	480,00		
totale		21.615,46	16/04/2019	F24EP
prot.	19040210035243440-000001			

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato 3° trimestre 2019*  
è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad € 2.000,0; bollette emesse in entrata: 4.638,69; bollette in uscita rimborsate: € 0,00 = ; bollette emesse in uscita: € 434,81; bollette in entrata restituite: € 0,00.  
Disponibilità di cassa al 31.03.2019 € 6.203,88.
- **UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:**  
Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria 1° trim. 2019 ammontano rispettivamente ad € 372,08 e ad € 27,50 come da rendiconto consegnato.
- Il revisore procede alla verifica dei saldi dei C/C postali alla data del 31.03/2019 che risultano essere i seguenti:
- Ccp. 17973363 (C.C.P. di Tesoreria mensa scolastica trasporto acquisto loculi, canone affitto ufficio postale) il saldo attivo al 31.03.2019 ammonta a € 1.527,84.= come da estratto conto allegato;
- Riguardo al quarto punto, controllo modelli dichiarativi fiscali:

La predisposizione e trasmissione dei dichiarativi fiscali mod. IRAP; mod 770, e dichiarazione annuale IVA è a cura del responsabile dell'area contabile del Comune .

- si verifica che in data 29/03/2019 è stato trasmesso telematicamente il mod. Iva 2019 relativo all'anno 2018 come da ricevuta prot. n. 19032909534763170 del 29/03/2019;
- LIPE relativa al IV trim 2018 è stata trasmessa in data 14/02/2019 come da notifica n. 1624531956, codice identificativo: 204817170; tot operazioni attive; €51938,69; totale operazioni passive al netto iva €39884,25; Iva dovuta: €648,04.
- SPESOMETRO (invio dati fatture) relativo II semestre 2018 è stato trasmesso in data 14/02/2019 come da notifica n. 1624578942, codice identificativo 204819941;

Riguardo al quinto punto, Controllo a campione mandati e reversali 4' trimestre 2018:

Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:

n. 3 mandati

- n. 24 del 04/01/2019 di € 100,00 - restituzione deposito cauzionale per utilizzo palestra comunale;
- n 137 del 12/02/2019 di € 465,30 – servizio di spurgo e disotturazione tubazioni e fognature (v. durc);
- n. 172 del 07/03/2019 di € 5.435,38 – energia elettrica per illuminazione pubblica mese di febbraio 2018 (v. durc);

n. 3 reversali

- n 26 del 11/01/2019 di € 4.713,00 per proventi del servizio di ristorazione scolastica);
- n. 120 del 20/02/2019 di € 285,00 per diritti di segreteria Ufficio Tecnico;
- n. 136 del 04/03/2019 di € 6.814,50 per proventi da accertamenti e liquidazioni IMU;

Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

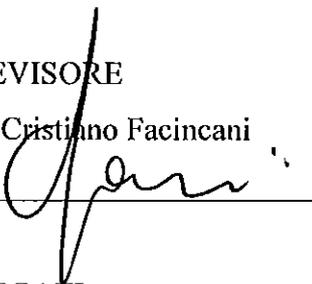
Si suggerisce e raccomanda di procedere con tempestività alla regolarizzazione di riscossioni e pagamenti, rispettivamente con reversali e mandati.

Il presente verbale viene redatto in triplice esemplare, di cui uno per gli atti dell'ente, uno per il revisore dei Conti e uno per il tesoriere comunale.

Pianezze (VI), li 26/04/2019

IL REVISORE

Dott. Cristiano Facincani



ALLEGATI

- copia n. 3 mandati
- copia n. 3 reversali
- estratto conto saldo c/c postale n. 17973363
- copia F24 EP rif. mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019;
- copia dichiarativi fiscali