

COMUNE DI PIANEZZE (VI)

*VERBALE DI SEDUTA N° 18 2019 - VERIFICA ORDINARIA TRIMESTRALE DI CASSA E DELLA GESTIONE DEGLI
AGENTI CONTABILI AL 30.09.2019*

Il giorno 18 del mese di ottobre 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, ha proceduto alla verifica dei seguenti punti all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa al 30 settembre 2019
2. Verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine ai versamenti effettuati delle ritenute Irap, Irpef, addizionali regionale e comunale all'Irpef, periodo luglio - settembre 2019;
3. Verifica del rendiconto del servizio economato III trimestre 2019.
4. Verifica degli adempimenti fiscali al 30/09/2019
5. Controllo a campione mandati e reversali

- *Riguardo al primo punto: verifiche di cassa al 30/09/2019:*

il Revisore, preso atto delle risultanze del controllo interno, procede alla verifica di cassa presso la Tesoreria comunale alla data del 30/09/2019.

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. 686	€ 1.221.567,26		
TO TALE ENTRATE	€ 1.704.373,24		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N.807		€ 1.329.590,50	
TO TALE USCITE		€ 1.329.590,50	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 374.782,74

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2019	€ 482.805,98		
RISCOSSIONI	€ 1.221.567,26		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON LE PRESCRITTE REVERSALI D'ENTRATA)	€ 163.513,29		
TO TALE ENTRATE	€ 1.867.886,53		
PAGAMENTI	€ -	€ 1.329.590,50	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON I PRESCRITTI MANDATI DI PAGAMENTO A COPERTURA)		€ 45.377,43	
TO TALE USCITE		€ 1.374.967,93	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 492.918,60
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 492.918,60

PER CUI:

SALDO DELL'ENTE			€ 374.782,74
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€ 492.918,60
DIFFERENZA			-€ 118.135,86

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE			-€ 118.135,86
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE			€ 163.513,29
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE			€ 45.377,43
MANDATI A COPERTURA			€ -
REVERSALI A COPERTURA			€ -
TO TALE			€ 118.135,86
SALDO			€ -

- Riguardo il secondo punto: verifica della regolarità degli adempimenti periodici in ordine alle liquidazioni periodiche IVA e ai versamenti di imposte effettuati nel periodo luglio – settembre 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 Irapp, alle ritenute Irpaf Addizionali Regionale e Comunale all'Irpaf operate nel periodo considerate, etc.

LUGLIO	euro	data	mod pagam
Erario	16.556,09		
Inps/Inpdap	9.384,61		
Regioni	2.708,65		
Enti locali	99,24		
SUBtot	28.748,59		
compensazioni	- 3.492,35		
totale	25.256,24	16/08/2019	F24EP
prot. 19080108263719349			

AGOSTO	euro	data	mod pagam
Erario	10.296,86		
Inps/Inpdap	8.647,48		
Regioni	2.352,25		
Enti locali	99,24		
SUBtot	21.395,83		
compensazioni	- 486,06		
totale	20.909,77	16/09/2019	F24EP
prot. 19082909294335931			

SETTEMBRE	euro	data	mod pagam
Erario	8.048,92		F24EP
Inps/Inpdap	8.506,99		
Regioni	2.320,13		
Enti locali	99,24		
SUBtot	18.975,28		
compensazioni	- 539,86		
totale	18.435,42	16/10/2019	F24EP
prot. 19100310221921290			

- *Riguardo al terzo punto, verifica rendiconto del servizio economato III trimestre 2019*
è stato accertato che le somme anticipate all'Economo ammontano ad € 2.000,00; bollette emesse in entrata: 9.856,69; bollette in uscita rimborsate: € 0.00 = ; bollette emesse in uscita: € 1.412,36; bollette in entrata restituite: € 8.125,56.
Disponibilità di cassa al 30/09/2019 € 2.318,77.
- UFFICIO ANAGRAFE – CONTI CORRENTI POSTALI:
Gli incassi per diritti carte identità e di segreteria al III trim. 2019 ammontano rispettivamente ad € 312,48 e ad € 24,75 come da rendiconto consegnato.
- Il revisore procede alla verifica dei saldi dei C/C postali alla data del 30/09/2019 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 30/09/2019 ammonta a € 159,26 come da estratto conto allegato;
- Riguardo al quarto punto, controllo modelli dichiarativi fiscali:

- LIPE relativa al II trim 2019 è stata trasmessa in data 29/08/2019 come da notifica n. 4511872576, codice identificativo: 239706537 tot. operazioni attive al netto iva: € 37.813,05; totale operazioni passive al netto iva € 43.134,27; Iva dovuta: € 1.731,33.

Si rimanda la verifica degli adempimenti dichiarativi fiscali relativi all'anno 2018 (unico enc, irap, 770) nella prossima verifica di cassa relativa al IV trim 2019

Riguardo al quinto punto, Controllo a campione mandati e reversali III trimestre 2019:

Il revisore verifica a campione i seguenti mandati/reversali:

n. 3 mandati

- n. 576 del 18/07/2019 di € 614,28 – quota consortile per gestione canile intercomunale – anno 2018;
- n. 673 del 02/08/2019 di € 27.720,00 – lavori di manutenzione straordinaria fabbricato comunale ex scuole elementari – I S.A.L. del 29.07.2019 (v. durc e dichiarazione soggetto non inadempiente);
- n. 764 del 17/09/2019 di € 167,90 – corrispettivo per il rilascio di n. 10 carte d'identità elettroniche - periodo 01.09.2019/15.09.2019;

n. 3 reversali

- n. 454 del 01/07/2019 di € 48.036,54 – entrate I rata IMU anno 2019 (a copertura);
- n. 568 del 02/08/2019 di € 45.421,55 – proventi derivanti da concessioni edilizie anno 2019 (a copertura);
- n. 630 del 02/09/2019 di € 340,38 - cessione materiale di recupero (vetro) dal territorio comunale.

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 ¹⁸7/10/2019

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 LUGLIO AGOSTO SETTEMBRE 2019;
- copia LIPE