



COMUNE DI ALBETTONE

Provincia di Vicenza

Via Piazza Umberto I° n. 3 - C.a.p. 36020 - Cod. Fisc. e Part. Iva 00538020249
Tel. 0444 790001 - Fax. 0444 790073 - e-mail: ragioneria@comune.albettono.vi.it

VERBALE N. 10/2020 DEL 28.05.2020

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI AL 31.03.2020

Il giorno 28 del mese di Maggio dell'anno 2020 (duemila venti), alle ore 8.30 presso lo studio del revisore in Treviso, Via Tomitano, 11, è presente il Revisore Unico, Rag. Giorgio Tempesta allo scopo di procedere alle verifiche ed ai controlli periodici di legge.

Alle operazioni di verifica partecipa, in via telefonica e telematica, la rag.ra Franca De Grandi quale Responsabile del Servizio Finanziario e dell'area Contabile.

Il presente verbale è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e pertanto ogni voce analizzata nella verifica di cassa è stata controllata e supportata da checklist e carte di lavoro presso lo studio del revisore con la collaborazione telefonica e telematica del responsabile finanziario e contabile Rag. ra Franca De Grandi. Quanto non attestato nel presente verbale farà parte di un controllo successivo negli Uffici dell'Ente a fine emergenza.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

La responsabile del Servizio Finanziario, Sig.ra Franca De Grandi, mette a disposizione del Revisore un prospetto riferito alla data del 31.03.2020 rilasciato con documento informatico dal Tesoriere Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., unitamente ai dettagli utili alla riconciliazione degli importi.

Si procede quindi all'esame della situazione di cassa riferita alla data del 31.03.2020 che viene analizzata e di cui si riportano di seguito le risultanze.

Si procede quindi alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (situazione di fatto) come segue:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 31.03.2020

Fondo di cassa al 01.01.2020	(+)	607.428,78
Reversali emesse al 31.03.2020 (n. 513)	(+)	263.276,61
Totale entrate di cassa	(=)	870.705,39

Mandati emessi al 31.03.2020 (n. 599)	(-)	395.381,65
SALDO DI DIRITTO	(=)	475.323,74

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31.03.2020

Fondo di cassa al 01.01.2020	(+)	607.428,78
Reversali riscosse	(+)	262.996,61
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	177.046,78
Totale entrate del Tesoriere	(=)	1.047.472,17
Mandati pagati	(-)	383.287,52
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	0
SALDO DI FATTO	(=)	664.184,65

C) RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 31.03.2020

SALDO DI DIRITTO		475.323,74
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	0
Reversali emesse dall'ente ma non ancora ricevute dal Tesoriere	(-)	280,00
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	0
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	12.094,13
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	177.046,78
Mandati emessi dall'ente ma non ancora ricevuti dal Tesoriere	(+)	0
SALDO DI FATTO	(=)	664.184,65

Il revisore, ai sensi e per gli effetti dell'art. 222 del D.lgs 267/2000 prende atto e accerta che nel periodo oggetto di verifica, l'ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

VERIFICA CONTO CORRENTE POSTALE

Il comune dispone di un conto corrente postale n. 14983365 che, alla data del 31.03.2020 dispone di un saldo attivo di € **2.863,33**.

VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI

Il revisore provvede a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali, relativi al primo trimestre 2020 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:



- Mandato n. 6 del 13/1/2020 di euro 9.923,62 relativo al pagamento premio della polizza assicurativa RCT/RCO BE000056414 periodo 1/1 - 31/12/2020 emesso in favore del broker AON SPA;
- Mandato n. 323 del 17/02/2020 di euro 1.234,92 di cui IVA split payment € 112,26 relativo alla fatt. Nr. 2/PA20 del 31/01/2020 della ditta Società Intercomunale Ambiente srl;
- Mandato n. 559 del 23/03/2020 di euro 5.904,80 di cui per IVA split payment € 1.064,80, relativo alla fatt. n. 0000718/SPLIT del 18/03/2020 della ditta Kibernetes srl;
- Reversale n. 42 del 22/01/2020 di euro 1.875,42 per ritenute previdenziali ed assistenziali gennaio 2020;
- Reversale n. 237 del 10/02/2020 di euro 1.545,92 per incasso ICI-IMU riversato dalla Tesoreria dello Stato, a copertura sospeso n. 140;
- Reversale n. 455 del 30/03/2020 di euro 516,00 per TOSAP anno 2020 versato dalla ditta Terna Rete Italia spa.

Il revisore non rileva irregolarità nella documentazione esaminata.

VERIFICA GESTIONI CONTABILI INTERNE AFFIDATE AGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore procede quindi al controllo delle gestioni di cassa interne affidate all'economista e agli agenti contabili.

CASSA ECONOMATO

Il servizio Economato viene gestito in contanti dalla dipendente incaricata Manuela Biasiolo.

L'anticipazione di cassa iniziale erogata all'Economista pari ad € 3.000,00 è stata autorizzata a mezzo determinazione n. 14 del 16/01/2020 e pagata con mandati n. 98 e 99 del 20/01/2020.

L'economista in data 27/04/2020 ha regolarmente reso il proprio conto relativo al I° trimestre dell'anno 2020.

Con determinazione n. 82 del 27/04/2020 è stato approvato il rendiconto del I° trim. 2020 e rimborsati i buoni dal n. 1 al n. 22, per un totale di 512,05 ricostituendo così l'importo originario del fondo.

I buoni economici emessi dal n. 23 al n. 29 per spese minute dal 01.04.2020 al 25.05.2020, relativi al 2° trimestre 2020, ammontano ad euro 355,77; Pertanto il saldo contabile alla data del 25.05.2020 ammonta ad € 2.644,23.

Il Revisore dà conto di aver esaminato a campione le pezze giustificative relative ai buoni economici:

n. 03 del 26/01/2020 di euro 13,00 per acquisto batterie ricaricabili per telefoni scuola infanzia;

n. 07 del 10/02/2020 di euro 11,40 per rimborso pedaggio autostradale al dipendente Marin Federico;



n. 22 del 26/03/2020 di euro 12,00 per acquisto n. 10 paia di guanti da lavoro per personale servizi esterni, il tutto senza rilevare eccezioni.

Considerando che la presente verifica viene effettuata da remoto, a causa delle restrizioni legate all'emergenza Covid-19, il Revisore non procede alla verifica della giacenza in contanti del fondo economale.

AGENTI CONTABILI

L'unico agente contabile incaricato è il dipendente Brutto Roberto, che gestisce le riscossioni dei diritti di segreteria e carte di identità per i servizi demografici, oltre ad eventuali altri incassi in contanti.

Si verifica che i diritti riscossi nel periodo gennaio -marzo 2020 sono i seguenti:

Mese	Diritti Segreteria	Diritti Carte Identità	Diritti per stampati	Diritti per utilizzo impianti sportivi	Totale	Data versamento in tesoreria comunale
Gennaio	11,96	326,10			338,06	03/02/2020
Febbraio	7,28	244,30			251,58	04/03/2020
Marzo	5,20	195,66			203,86	03/04/2020
Gennaio				581,00	581,00	02/01/2020 e 23/01/2020
Febbraio					0,00	
Marzo					0,00	

Considerando che la presente verifica viene effettuata da remoto, a causa delle restrizioni legate all'emergenza Covid-19, il Revisore non procede alla verifica fisica della consistenza di cassa.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Le Denunce Mensili Analitiche (UNIEMENS) relative ai contributi assistenziali e previdenziali dei mesi di **gennaio, febbraio, marzo 2020** risultano regolarmente presentate rispettivamente in data **27/02/2020 prot. 61216225, 31/03/2020 prot. 61603794 e 29/04/2020 prot. 61889288.**

Si verifica l'avvenuto versamento nei termini, tramite modello F24EP, delle imposte e dei contributi dei mesi **di gennaio, febbraio e marzo 2020:**

- in data **17/02/2020, 16/03/2020 e 16/04/2020**, per quanto riguarda i contributi assistenziali/previdenziali e i contributi INPS, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;

- in data **17/02/2020, 16/03/2020 e 16/04/2020**, per quanto riguarda i pagamenti IRAP, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;
- in data **17/02/2020, 16/03/2020 e 16/04/2020**, per quanto riguarda le ritenute erariali e addizionali sul lavoro dipendente come quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;
- gli F24EP portano ad ogni scadenza un totale complessivo come segue: **il 17/02/2020 € 12.868,94, il 16/03/2020 € 11.758,22, il 16/04/2020 € 12.082,56 + 11,57.**
- rispettivamente in data **14/02/2020 di € 8.805,28, il 16/03/2020 di € 4.735,15 e il 16/04/2020 di € 7.229,87**, per quanto riguarda l'IVA da Split Payment per attività istituzionale riferite rispettivamente alle fatture pagate in gennaio, febbraio e marzo 2020, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate ed acquisite in allegato.

Si verifica, infine, anche l'avvenuto adempimento degli obblighi ai fini IVA come segue:

- liquidazione 1° trimestre 2020 con un debito di € 961,66 versato con F24EP in data **18/05/2020**;

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Il DL 193/2016, convertito con modificazioni dalla L. 225/2016, ha introdotto a partire dall'esercizio 2017, l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche Iva. L'invio relativo alle liquidazioni del **4° TRIMESTRE 2019**, riportante i dati relativi alle liquidazioni dei mesi di **ottobre, novembre, dicembre** è stato trasmesso e ricevuto dall'Agenzia delle Entrate in data **24/02/2020** ed acquisito con identificativo **n. 253183740**.

DENUNCIA INAIL SALDO 2019 – RATA 2020

La dichiarazione INAIL salari per il calcolo del premio saldo 2019 e acconto 2020 è stata presentata il 27/02/2020 ed acquisita con il numero 60000-2020-02-27-09-01996771.

Il relativo premio a saldo 2019 e in acconto 2020, di complessivi € 2.932,45, è stato versato con F24EP in data 17/02/2020.

ALTRI ADEMPIMENTI

INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 4° trimestre 2019 è stato oggetto di pubblicazione sul sito Web istituzionale dell'ente nella sezione apposita dell'Amministrazione Trasparente, con un indicatore di -18.25, corrispondente a 11.75 giorni medi dalla data di registrazione del documento.

CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il Revisore ha accertato che in base al regolamento comunale sui controlli interni, il Segretario redige la relazione sui controlli di regolarità amministrativa entro 20 giorni dalla chiusura dell'esercizio.



Altri controlli

Piano esecutivo di gestione [PEG] (Art. 169, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

Il P.E.G. relativo al bilancio 2020 – 2022 è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 25/01/2020.

Conto del Tesoriere

Resa all'Ente del conto della gestione di cassa 2019 da parte del tesoriere: il tesoriere ha reso il conto della gestione 2019 in data 30/01/2020.

Conto della Gestione degli Agenti Contabili

L'economo e gli agenti contabili hanno presentato i referti della gestione 2019 come segue:

- Economo comunale Biasiolo Manuela il 29/01/2020;
- Agente contabile Brutto Roberto il 27/01/2020;
- Agente contabile riscossione coattiva Abaco spa il 22/01/2020;
- Agente contabile riscossione Agenzia Entrate riscossione l'11/02/2020.

Affidamenti di Forniture e Servizi:

Nella sezione "Amministrazione trasparente", sotto-sezione di primo livello "Bandi di gara e contratti", l'Ente ha pubblicato ed aggiornato le informazioni sui procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi avviati nel corso del 2019, anche se in pendenza di aggiudicazione.

Collaboratori e consulenti esterni

Comunicazione semestrale (2° semestre 2019) al Dipartimento della Funzione Pubblica dell'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, con l'indicazione della ragione dell'incarico e dell'ammontare dei compensi corrisposti: NEGATIVO (non sono stati affidati incarichi di tale tipologia)

Certificazione in P.C.C. posizioni debitorie al 31/12/2019

Comunicazione di assenza di posizioni debitorie per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35, convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64: comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2019: comunicazione trasmessa in data 25/01/2020 acquisita al n. 1539400000000002.

Consegna certificazioni sostituto d'imposta

Consegna dell'Ente ai soggetti percettori di compensi assoggettati a ritenuta della Certificazione Unica ai fini fiscali e contributivi, relativa all'anno precedente:

- CU redditi lavoro autonomo e occasionale inviati agli interessati il 19/02/2020; file inviato all'Agenzia delle Entrate tramite il sistema Entratel il 04/03/2020 prot. 20030418265851436;
- CU redditi lavoro dipendente e assimilati consegnati agli interessati il 05/03/2020; file inviato all'Agenzia delle Entrate tramite il sistema Entratel il 10/03/2020 prot. 20031012034626843.

Alle ore 18.55 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

Rag. Giorgio Tempesta

