

# COMUNE DI MARANO VICENTINO

## Provincia di VICENZA

### Verbale della verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili

#### REVISORE UNICO DEI CONTI

#### Verbale n. 1R del 27/01/2021

L'anno 2021 il giorno 27 del mese di Gennaio il Revisore Unico dei Conti, dott. Tiberio Ravarotto, si appresta ad effettuare la verifica ordinaria di cassa.

#### Il Revisore Unico

- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;  
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;  
procede alla verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili.

Partecipa alla verifica il responsabile del Settore Economico Finanziario – dr.ssa Meri Ballico;

Con determinazione del Servizio Economico-Finanziario n. 193 dell'08.10.2015, è stato affidato il servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/01/2015 – 31/12/2018 alla Cassa di Risparmio del Veneto-Gruppo Intesa San Paolo con sede a Padova Corso Garibaldi n. 22/26 – C.F. e P.ta IVA 02089931204, con sede operativa a Marano Vicentino Piazza Silva.

Il Consiglio Comunale con delibera nr. 40 del 30.09.2019 ha approvato il rinnovo della convenzione per il servizio di tesoreria comunale dal 01.01.2019 al 31.12.2022.

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 31 Dicembre 2020, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	DAL	AL	IMPORTO
FONDO DI CASSA		01/01/2020	€ 2.879.158,94
reversali emesse	1	1410	€ 8.056.943,59
mandati emessi	1	2878	€ 7.314.262,79
SALDO CONTABILE COMUNE			€ 3.621.839,74
riscossioni da regolarizzazione con reversale			
mandati emessi non pagati dal Tesoriere			
mandati emessi non caricati dal Tesoriere			
mandati emessi non trasmessi al Tesoriere			
pagamenti del Tesoriere da regolare con mandato			
			€ -
reversali ancora da incassare			
reversali ancora da coprire da parte del tesoriere			
reversali da caricare			
totale riconciliazione			€ -
FONDO TESORERIA		31/12/2020	€ 3.621.839,74

#### VERIFICA CASSA AGENTI CONTABILI

Cassa Economale



All'economista viene concessa un'anticipazione di Euro 5.164,57 per far fronte alle spese economiche con rendicontazione trimestrale ed il denaro in cassa risulta essere, alla data del 19.02.2020, pari ad € 5.179,85.= (€ 3.064,57 nel libretto di deposito intestato al Comune di Marano Vicentino ed euro € 2.115,28 in contanti), come risulta dal prospetto sottostante:

	ALLA DATA	IMPORTI	
FONDO DI CASSA ECONOMALE CONCESSO		€ 5.164,57	
BOLLETTE EMESSE IN ENTRATA	21/12/2020	€ 6.092,49	
BOLLETTE EMESSE IN USCITA	21/12/2020		€ 15.385,36
BOLLETTE DI ENTRATA RESTITUITE CON CHIUSURA IV TRIMESTRE			€ 6.092,49
BOLLETTE DI USCITA RIMBORSATE CON CHIUSURA IV TRIMESTRE		€ 15.385,36	
SALDO CASSA ECONOMALE	21/12/2020	€ 5.164,57	

L'anticipazione 2020 è stata restituita sul conto di Tesoriera con bolletta n. 4564 del 23.12.2020 per € 5.164,57.

Alla data odierna non risulta ancora prelevata l'anticipazione economica per l'anno 2021.

L'economista gestisce anche le somme riscosse dall'ufficio anagrafe, ufficio tecnico, biblioteca e della mensa scolastica gestiti in conti separati.

#### Verifica Biblioteca

L'ultimo versamento, riferito agli incassi dal mese di Luglio al mese di Novembre, è del 10.12.2020 per euro 10,25 riversato in tesoreria lo stesso giorno con bolletta nr. 4.298.

#### Verifica ufficio anagrafe

Dal registro informatico dei diritti di segreteria la cassa risulta essere al 27/01/2021 pari ad Euro 2.555,32=.

L'ultimo versamento dei diritti di segreteria e dei diritti carta d'identità è stato effettuato all'economista in data 18.12.2020 per Euro 272,09 con bollette nr. 39 e 41 e sono relativi al periodo dal 01.12.2020 al 15.12.2020.

L'ultimo versamento dei C.I.E. è stato effettuato all'economista in data 18.12.2020 con bolletta nr. 40 per Euro 621,23= e sono relativi al periodo dal 01.12.2020 al 15.12.2020.

In pari data l'economista ha versato tali importi in tesoreria con bolletta nr. 4.489=.

#### Verifica ufficio tecnico

L'Ufficio tecnico incassa diritti di segreteria e fotocopie e diritti per l'accesso agli atti.

L'ultimo versamento dei diritti e fotocopie è stato effettuato all'economista in data 22.12.2020 per Euro 80,00= e sono stati riversati nel conto di tesoreria lo stesso giorno con bolletta n. 4.550 per il periodo dal 01.12.20 al 17.12.2020.

#### Mensa scolastica

Gli utenti versano in ufficio economato le ricariche relative all'utilizzo della mensa per la scuola materna e per la scuola primaria di primo grado. Mensilmente gli importi incassati vengono versati al tesoriere.

L'ente rilascia una ricevuta all'utente. Tali ricevute vengono riepilogate in un file riassuntivo degli incassi del mese.

L'ultimo versamento in tesoreria afferente il mese di Novembre 2020, è stato fatto con bolletta nr.4171 e bolletta nr. 4172 il 03.12.2020 per euro 70,00 per le elementari ed euro 109,84 per la scuola materna.

Dal file riassuntivo degli incassi del mese la cassa risulta essere al 27.01.2021 pari ad Euro 332,30= che corrisponde al denaro in cassa.

Si riscontrano i saldi dei conti correnti postali tenuti dall'ente.

- a) Conto nr. 14920367 acceso presso Poste Italiane spa per servizio TESORERIA con saldo al 31.12.2020 pari ad € 1.361,30.=;
- b) Conto nr. 10262368 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione Servizi sociali e scolastici con saldo al 31.12.2020 pari ad € 117,95=;
- c) Conto nr. 86615093 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione ADDIZIONALE COMUNALE con saldo al 31.12.2020 pari ad € 42,88=;

Il revisore prende atto che l'Ente ha dato mandato al Tesoriere con ordinativo di incasso n. 1216 e 1217 del 18.12.2020 a prelevare la somma di Euro 15.400,00 dal c/c postale 10262368 ed € 2.015,30 dal c/c 14920367.

### **CONTROLLO A CAMPIONE DELLA REGOLARITA' DEI PAGAMENTI E DEGLI INCASSI**

Sulla base dei controlli a campione, vengono prelevati dall'archivio cartaceo i seguenti mandati e ordinativi di incasso:

**Mandato** n. 2.280 del 4.11.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1165 gestione competenza, avente per oggetto "Interessi passivi ammortamento mutui beni immobili" a favore della Cassa Depositi e Prestiti spa per € 23.458,46 per rata interessi 1 sem. 30/06/20 mutui cdp;

**Mandato** n. 2.489 del 24.11.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1346-10, gestione competenza, avente per oggetto "Utenze Elettriche Scuole Materne Statali" a favore di Enel Energia Spa a saldo della fattura n. 004071987431 del 06/11/2020 per € 621,86= e protocollata al nr. 14793 del 07.11.20 e risulta emessa la reversale nr. 1049 del 24.11.2020 per € 56,53 a titolo di Iva Split Payment;

**Mandato** n. 2655 del 10.12.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 2164, gestione competenza, avente per oggetto "Servizio di Lavanderia Centro Cottura" a favore di Coop. Mano Amica a saldo delle fatture n. 244/LPA del 31.10.2020 per € 90,07= e protocollata al nr. 15014 del 12.11.20 E N. 243/LPA del 31.10.2020 per € 129,75 e risultano emesse le reversali nr. 1184 e n.1185 del 10.12.2020 per € 39,64 a titolo di Iva Split Payment;

**Reversale** n. 1131 del 04.12.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 3138-20, competenza, avente per oggetto "Split payment commerciale" relativa all'IVA della fattura pagata con mandato n. 2610 del 06.12.2020 alla ditta La Grande Quercia. La reversale è pari ad € 1.850,64=.

**Reversale** n. 1.135 del 09.12.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6014, competenza, avente per oggetto "Servizi per conto dello stato (Iva Split Payment)" relativa all'IVA della fattura pagata con mandato n. 2622 del 09/12/20. La reversale è pari ad € 115,13.

**Reversale** n. 1144 del 09.12.20, esercizio finanziario 2020, capitolo 10222, competenza, avente per oggetto "Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche" relativa all'anno 2020. La reversale è pari ad € 613,35=.

### **VERIFICA VERSAMENTO DELLE RITENUTE e DELL'IVA**



Il Revisore procede alla verifica del regolare versamento delle ritenute IRPEF, contributi previdenziali ed assistenziali sul redditi di lavoro dipendente ed autonomo ed IVA per il mese di Ottobre, Novembre e Dicembre 2020.

In data 24/12/2020 sono stati presentati i modelli F24EP afferenti al mese di dicembre 2020. Il totale dei versamenti quietanzati è pari a Euro 162.565,34 per Erario: IVA istituzionale, ritenute sui redditi da lavoro dipendente, assimilato e autonomo; Regioni: addizionale regionale e IRAP; Tributi Locali: addizionale comunale IRPEF, contributi previdenziali e assistenziali. E' stata compensata la somma di Euro 3.700,00 per trattamento integrativo. Totale complessivamente pagato € 158.865,34.

### **CONTI DEI CONCESSIONARI**

Agente contabile: ABACO SPA di Padova – Via F.lli Cervi per la gestione dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Con Determinazione n. 360 del 31.12.2019 è stata prorogata fino al 31.12.2020 la concessione del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni a favore dell'attuale concessionario ABACO con sede a Padova alle medesime condizioni, riportate nell'atto di aggiudicazione definitiva, nelle more dell'indizione di una nuova gara d'appalto:

La società Abaco spa erogherà un canone concessorio annuo pari ad Euro 20.000,00 da versarsi alla fine di ogni trimestre. Inoltre la ditta ABACO S.p.A. si obbliga a versare al Comune di Marano Vicentino la somma di € 1.000,00 a titolo di sponsorizzazione delle attività culturali promosse da questo Comune.

Si prende atto che la concessionaria in data 20.01.2021 ha versato la somma di € 7.222,18. In data 20.07.2020 è stata versata la somma di Euro 1.000,00 a titolo di sponsorizzazione.

Alla data attuale la concessionaria non ha versato tutto il canone concessorio.

### **VERIFICA REGISTRO CONTRATTI**

Il registro contratti risulta aggiornato con atto n. progressivo 1022 del 25.11.2020 avente per oggetto la cessione gratuita dell'area in via Venezia stipulato con i sig.ri Dal Bianco e registrato al n. 1T-34.100 con tassa pagata per 520,00 euro. Risulta presente la vidimazione del III quadrimestre 2020 con prot. 6759/2021 effettuata in data 20.01.2021. Si rileva che per errore è stata ricopiato l'atto registrato al n. 1022 in data anteriore alla vidimazione del 16.09.2020.

### **INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

*Visto l'art.9 del Dpcm del 22/09/2014 prevede che al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, a decorrere dal 1° gennaio 2015 ogni amministrazione pubblica determina e pubblica, con cadenza trimestrale, sul proprio sito internet un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti".*

Il tempo medio di pagamento per il IV Trimestre 2020 , determinato dalla somma per ciascuna fattura dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento risulta essere pari a giorni – 10,66 ed è stato pubblicato il 31.12.2020.

Il tempo medio di pagamento annuale, determinato dalla somma per ciascuna fattura dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento risulta essere pari a giorni – 10,14 ed è stato pubblicato il 31.12.2020; il tempo medio di pagamento per il 4° trimestre 2020 è pari a -10,66 giorni.

### **ANTICIPAZIONE DI TESORERIA**



Nel bilancio 2020-2022 è stata prevista per Euro 2.175.740,00= ma l'ente non ha attinto all'anticipazione di tesoreria.

**RUF:** viene verificato che dal 1° luglio 2014 l'Ente ha adottato il registro unico delle fatture. Il registro risulta aggiornato, per l'anno 2020, con la registrazione della fattura emessa dalla Carraro Laura per € 3.952,00= n. 202 ricevuta in data 19.12.2020, num.prot. 17326 - registrata il 31.12.2020 al n.1771.

Il revisore dà atto della corretta esecuzione dei versamenti dell'IVA da **split payment** come di seguito riportati:

- di € 6.338,72= riferito al periodo Ottobre 2020 che risulta essere stata versata il 16/11/2020.
- di € 25.566,87= riferito al periodo Novembre 2020 come risulta dalla quietanza di versamento del 16.12.2020.
- di € 30.855,13= - riferito al periodo Dicembre 2020 - come risulta dalla delega di versamento del 24.12.2020.

### **IVA COMMERCIALE**

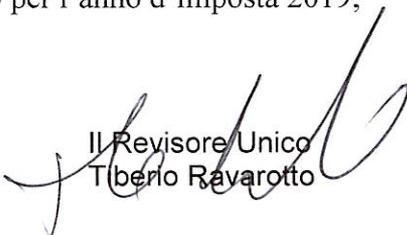
L'ente liquida mensilmente l'Iva e nel IV trimestre 2020 presenta la seguente situazione:

- 1) la liquidazione iva del mese di Ottobre 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 806,91=, che risulta essere stata versata il 16.11.2020;
- 2) la liquidazione iva del mese di Novembre 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 7.349,27=, che risulta essere stata versata il 16.12.2020;
- 3) la liquidazione iva del mese di Dicembre 2020 presenta un'imposta a credito pari ad € 67,82;

Si verifica che il file della "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" relativo al IV trim. 2020 è stato regolarmente inviato, come da notifica n. 275706578 del 27.01.2021.

### **DICHIARAZIONI FISCALI PRESENTATE**

In data 03/12/2020 è stato presentato il modello IRAP/2020 per l'anno d'imposta 2019;

  
Il Revisore Unico  
Tiberio Ravarotto