

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 19/02/2020

L'anno 2020 il giorno 19 del mese di Febbraio 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.

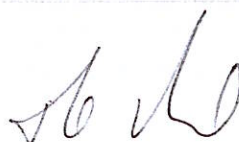
Il Consiglio Comunale con delibera nr. 40 del 30.09.2019 ha approvato il rinnovo della convenzione per il servizio di tesoreria comunale dal 01.01.2019 al 31.12.2022.

Verificate le risultanze contabili del Comune e del Tesoriere riferite alla data del 31 Dicembre 2019, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	DAL	AL	IMPORTO
FONDO DI CASSA		01/01/2019	€ 2.630.801,20
reversali emesse	1	1451	€ 9.043.231,71
mandati emessi	1	2838	€ 8.794.873,97
SALDO CONTABILE COMUNE			€ 2.879.158,94
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		31/12/2019	€ 2.879.158,94

VERIFICA CASSA AGENTI CONTABILI

Cassa Economale



All'economo viene concessa un'anticipazione di Euro 5.164,57 per far fronte alle spese economali 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	19/02/2020	€ 2.315,28	
BOLLETTE EMESSE IN USCITA	19/02/2020		€ 2.300,00
BOLLETTE DI ENTRATA RESTITUITE CON CHIUSURA I TRIMESTRE			
BOLLETTE DI USCITA RIMBORSATE CON CHIUSURA I TRIMESTRE			
SALDO CASSA ECONOMALE	19/02/2020	€ 5.179,85	

L'anticipazione 2020 è stata riversata con Mandato n. 216 del 10.02.2020.

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

Verifica Biblioteca

Si rinvia la verifica alla prossima verifica di cassa.

Verifica ufficio anagrafe

Si rinvia la verifica alla prossima verifica di cassa.

Verifica ufficio tecnico

Si rinvia la verifica alla prossima verifica di cassa.

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 Dicembre (dal 16.12.2019 al 31.12.2019), è stato fatto con bolletta nr.448 e bolletta nr. 449 il 12.02.2020 per euro 30,00 per le elementari ed euro 576,34 per la scuola materna.

L'ultimo versamento in tesoreria afferente il mese di Gennaio, è stato fatto con bolletta nr.444 e bolletta nr. 445 il 12.02.2020 per euro 200,00 per le elementari ed euro 697,66 per la scuola materna.

Dal file riassuntivo degli incassi del mese la cassa risulta essere al 19/02/2020 pari ad Euro 0,00= in quanto € 1.504,00 sono stati versati in tesoreria in data 12.02.2020 come sopra descritto.

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

- Conto nr. 14920367 acceso presso Poste Italiane spa per servizio TESORERIA con saldo al 07.02.2020 pari ad € 61,85.;
- Conto nr. 10262368 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione Servizi sociali e scolastici con saldo al 07.02.2020 pari ad € 38.738,07=;
- Conto nr. 86615093 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione ADDIZIONALE COMUNALE con saldo al 31.01.2020 pari ad € 9,51=;



Il revisore prende atto che il Tesoriere ha provveduto a prelevare in data 11.02.2020 la somma di Euro 38.000,00 dal c/c postale 86615093.

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. 2.134 del 16.10.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 1478 gestione competenza, avente per oggetto "Spese per servizio catalogazione, consulenze bibliografiche ed informative" a favore della ditta Comperio srl di Stanghella (PD) a saldo della fattura n. 188 del 17/09/2019 per € 2.842,60= e protocollata al nr. 12663 del 17/09/2019 e risulta emessa la reversale nr. 948 del 16.10.2019 per € 512,60 a titolo di Iva Split Payment ;

Mandato n. 2.451 del 21.11.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 2165/10, gestione competenza, avente per oggetto "Fondo per retribuzione di posizione e di risultato capi settore e segretario" a favore del personale dipendente per Euro 965,38 a titolo di indennità di posizione anno 2019;

Mandato n. 2.711 del 18.12.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 1081/10, gestione competenza, avente per oggetto "Retribuzioni ufficio tecnico-sistemi informativi" a favore del personale dell'Ente relativo agli stipendi del mese di dicembre 2019 per Euro 133,51;

Reversale n. 999 del 17.10.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 6014, competenza, avente per oggetto "Servizi per conto dello Stato (Iva split payment)" relativa all'IVA della fattura pagata con mandato n. 2194 del 17.10.2019 alla ditta ARTIS. La reversale è pari ad € 30,00=.

Reversale n. 1.282 del 31.12.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 3016, competenza, avente per oggetto "Proventi rette asilo nido " per riscossione carte contabile a copertura di introiti per rette asilo nido per € 12.728,85

Reversale n. 1.392 del 31.12.2019, esercizio finanziario 2019, capitolo 1026, competenza, avente per oggetto "Tari- Tassa Rifiuti" relativa all'anno 2019. La reversale è pari ad € 470,00=.

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 2019.

In data 24/12/2019 sono stati presentati i modelli F24EP afferenti al mese di dicembre 2019. Il totale dei versamenti quietanzati è pari a Euro 165.701,86 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 2.769,54 per recupero sostituto d'imposta bonus Renzi ed € 147,04 per conguaglio irpef. Totale complessivamente pagato € 162.785,28.

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 20.01.2020 ha versato la quarta rata del canone 2019.

VERIFICA REGISTRO CONTRATTI

Il registro contratti risulta aggiornato con atto n. progressivo 1020 del 13.12.2019 avente per oggetto l'affidamento servizio supporto operativo ambito compiti igiene ambientale, servi alberghieri e di cucina nel centro cottura dal 01.01.2019 al 31.12.2020 stipulato con la ditta Soc. Coop. Soc. CRISTOFORO onlus e registrato al n. 1T-19305 con tassa pagata per 200,00 euro. Risulta presente la vidimazione del III quadrimestre 2019 con prot. 8279/202020.

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 2019 , 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 – 8,46 ed è stato pubblicato il 08.01.2020.

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 – 12,48 ed è stato pubblicato il 08.01.2020

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 2019, con la registrazione della fattura emessa dalla Alto Vicentino Ambiente per € 45,75 = n. 2026FS ricevuta in data 12.11.2019, num.prot. 15492 - registrata il 17.12.2019 al n.1611.

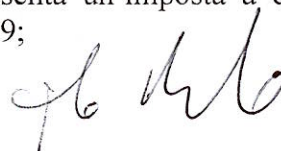
Il revisore dà atto della corretta esecuzione dei versamenti dell'IVA da **split payment** come di seguito riportati:

- di € 53.177,60= riferito al periodo Ottobre 2019 che risulta essere stata versata il 18/11/2019.
- di € 20.997,96= riferito al periodo Novembre 2019 come risulta dalla quietanza di versamento del 16/11/2019.
- di € 35.987,97= - riferito al periodo Dicembre 2019 - come risulta dalla delega di versamento del 24/12/2019.

IVA COMMERCIALE

L'ente liquida mensilmente l'Iva e nel IV trimestre 2019 presenta la seguente situazione:

- 1) la liquidazione iva del mese di Ottobre 2019 presenta un'imposta a debito pari ad € 2.734,34=, che risulta essere stata versata il 18/11/2019;



- 2) la liquidazione iva del mese di Novembre 2019 presenta un'imposta a debito pari ad € 2.525,12=, che risulta essere stata versata il 16/11/2019;
- 3) la liquidazione iva del mese di Dicembre 2019 presenta un'imposta a debito pari ad € 789,98=, che risulta essere stata versata il 24/12/2019;

DICHIARAZIONI FISCALI PRESENTATE

In data 02/12/2019 è stato presentato il modello IRAP/2019 per l'anno d'imposta 2018;


Il Revisore Unico
Tiberio Ravarotto

