

# 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. 9R del 29/04/2020

L'anno 2020 il giorno 29 del mese di Aprile 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;  
- viste le limitazioni introdotte per contenere la diffusione del COVID19;  
procede alla verifica trimestrale di cassa e delle gestioni degli agenti contabili.

La verifica di cassa viene effettuata non in presenza e con la collaborazione del responsabile del Settore Economico Finanziario – dr.ssa Meri Ballico e tenendo conto delle limitazioni dovute al COVID19;

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 Marzo 2020, come di seguito riportato:

DESCRIZIONE	DAL	AL	IMPORTO
FONDO DI CASSA		01/01/2020	€ 2.879.158,94
reversali emesse	1	230	€ 186.249,69
mandati emessi	1	654	€ 1.447.506,30
SALDO CONTABILE COMUNE			€ 1.617.902,33
riscossioni da regolarizzazione con reversale			€ 1.578.701,25
mandati emessi non pagati dal Tesoriere			€ 63.662,29
mandati emessi non caricati dal Tesoriere			€ 3.750,00
mandati emessi non trasmessi al Tesoriere			
pagamenti del Tesoriere da regolare con mandato			€ 129.286,30
			€ -
reversali ancora da incassare			€ 8.778,00
reversali ancora da coprire da parte del tesoriere			
reversali da caricare			€ -
totale riconciliazione			€ 1.508.049,24
FONDO TESORERIA		31/03/2020	€ 3.125.951,57

## 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. Viste le modalità di verifica adottate non si procede alla conta fisica del denaro in cassa ma ad una verifica contabile. Nel conto di deposito intestato al Comune di Marano Vicentino risultano esserci Euro 3.235,37, mentre le risultanze dell'economista sono riportate nel prospetto sottostante:

	ALLA DATA	IMPORTI	
FONDO DI CASSA ECONOMALE CONCESSO		€ 5.164,57	
BOLLETTE EMESSE IN ENTRATA	29/04/2020	€ 2.737,29	
BOLLETTE EMESSE IN USCITA	29/04/2020		€ 4.114,14
BOLLETTE DI ENTRATA RESTITUITE CON CHIUSURA I TRIMESTRE			€ 2.661,54
BOLLETTE DI USCITA RIMBORSATE CON CHIUSURA I TRIMESTRE		€ 3.607,39	
SALDO CASSA ECONOMALE	29/04/2020	€ 4.733,57	

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

### Verifica Biblioteca

Viste le limitazioni introdotte dalla normativa per limitare la diffusione del COVID19 non si procede alla verifica delle risultanze degli incassi della biblioteca.

### Verifica ufficio anagrafe

Viste le limitazioni introdotte dalla normativa per limitare la diffusione del COVID19 non si procede alla verifica delle somme in cassa presenti nell'ufficio anagrafe ma delle sole risultanze contabili.

Dal registro informatico dei diritti di segreteria la cassa risulta essere al 29/04/2020 pari ad Euro 59,34, composta per Euro 5,16 diritti carta d'identità, quota comune, per euro 37,39 da diritti di segreteria e per euro 16,79 da diritti C.I.E, quota stato.

L'ultimo versamento dei diritti di segreteria e dei diritti carta d'identità è stato effettuato all'economista in data 27.04.2020 per Euro 214,83 con bollette nr. 10 e 11 e sono relativi al mese di marzo 2020.

L'ultimo versamento dei C.I.E. è stato effettuato all'economista in data 27.04.2020 con bolletta nr. 12 per Euro 554,07= e sono relativi al mese di marzo 2020.

In pari data l'economista ha versato tali importi in tesoreria con bolletta nr. 1.321=.

### Verifica ufficio tecnico

Viste le limitazioni introdotte dalla normativa per limitare la diffusione del COVID19 non si procede alla verifica delle somme in cassa presenti nell'ufficio tecnico ma delle sole risultanze contabili.

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

Dal registro informatico emerge che al 29.04.2020 la cassa ammonta ad Euro 0,00 in quanto dopo l'ultimo riversamento all'economista del 27.04.2020 non sono state emesse ricevute.

L'ultimo versamento dei diritti e fotocopie è stato effettuato all'economista in data 27.04.2020 per Euro 118,50= e sono stati riversati nel conto di tesoreria lo stesso giorno n. ric. 1.322 per il periodo dal 21.02.2020 al 06.03.2020.



pagata con mandato n. 782 del 17.04.2020 alla ditta CHIURLO TEC SRL . La reversale è pari ad € 84,70=.

### **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 marzo 2020.

In data 16/04/2020 sono stati presentati i modelli F24EP afferenti al mese di marzo 2020. Il totale dei versamenti quietanzati è pari a Euro 70.740,90 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 3.036,10 per recupero sostituto d'imposta bonus Renzi. Totale complessivamente pagato € 67.704,80.

### **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 20.04.2020 ha versato la prima rata del canone 2020.

### **VERIFICA REGISTRO CONTRATTI**

Il registro contratti risulta aggiornato con atto n. progressivo 1021 del 08.04.2020 avente per oggetto "Contratto d'appalto per l'esecuzione dei lavori di C222 asfaltature" stipulato con la ditta Battaglin Costruzioni SRL e registrato al n. 1T-10033 con tassa pagata per 245,00 euro. Risulta presente la vidimazione del III quadrimestre 2019 con prot. 8279/2020.

### **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 I 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 -7,99 ed è stato pubblicato il 22.04.2020.

### **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.



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 febbraio, è stato fatto con bolletta nr.782 e bolletta nr. 783 il 05.03.2020 per euro 50,00 per le elementari ed € 330,90 per la scuola materna.

Dal mese di marzo fino al 29.04.2020 non sono state incassate altre somme a causa della chiusura degli uffici causa COVID19.

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 31.03.2020 pari ad € 893,69=;
- b) Conto nr. 10262368 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione Servizi sociali e scolastici con saldo al 31.03.2020 pari ad € 19.695,82=;
- c) Conto nr. 86615093 acceso presso Poste Italiane spa per riscossione ADDIZIONALE COMUNALE con saldo al 31.03.2020 pari ad € 32,06=;

Il revisore prende atto che l'ultimo prelievo del Tesoriere è dell'11.02.2020 per € 38.000,00 e fino al 29.04.2020 non sono stati fatti altri prelievi.

### **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. 101 del 22.01.2020 , esercizio finanziario 2020 , capitolo 1872 gestione competenza, avente per oggetto "Oneri previdenziali servizio assistenza" a favore della tesoreria provinciale dello stato per contributi Inpdap del mese di Gennaio 2020 per Euro 153,02;

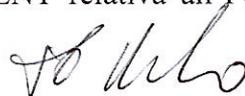
**Mandato** n. 227 del 10.02.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 1878-20, gestione competenza, avente per oggetto "Utenze elettriche centro diurno" a favore della società GLOBAL POWER SPA di Verona 04.02.20 e risulta emessa la reversale nr. 79 per Euro 127,39 a titolo di Iva Split Payment;;

**Mandato** n. 444 del 20.02.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 2165-10, gestione competenza, avente per oggetto "Fondo per retribuzione di posizione e di risultato capi settore e segretario" a favore di Personale Diverso e relativo agli stipendi mese di Febbraio 2020 per € 935,74

**Reversale** n. 228 del 17.03.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6001, competenza, avente per oggetto "Ritenute previdenziali e assistenziali al personale" relativa alle ritenute sugli stipendi del mese di marzo 2020. La reversale è pari ad € 10.696,05=.

**Reversale** n. 318 del 16.04.2020, esercizio finanziario 2020 , capitolo 3138-20, competenza, avente per oggetto "Split Payment Commerciale relativa all'IVA della fattura N.39/LPA del 29.02.19 pagata con mandato n. 770 del 16.04.20 alla ditta MANO AMICA SCRL. La reversale è pari ad € 21,82=.

**Reversale** n. 330 del 17.04.2020, esercizio finanziario 2020, capitolo 6014, competenza, avente per oggetto "Servizi per conto dello Stato - IVA SPLIT PAYMENT relativa all'IVA della fattura



**RUF:** viene verificato che dal 1° luglio 2014 l'Ente ha adottato il registro unico delle fatture. Il registro risulta aggiornato con la registrazione della fattura emessa dalla Cristoforo soc. Coop. Sociale onlus per € 281,82 = n. 374.20006/2020 del 20.03.2020 ricevuta in data 20.03.2020, num.prot. 3892 - registrata il 28.04.2020 al n. 545

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

- di € 20.275,06= riferito al periodo Gennaio 2020 che risulta essere stata versata il 17/02/2020.

- di € 48.229,86= - riferito al periodo Febbraio 2020 che risulta essere stata versata il 16/03/2020.

- di € 4.131,46= riferito al periodo Marzo 2020 che risulta essere stata versata il 16/04/2020.

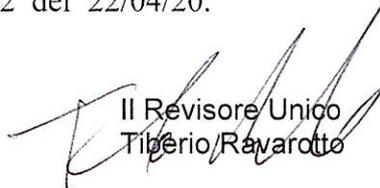
### **IVA COMMERCIALE**

L'ente liquida mensilmente l'Iva e nel I TRIMESTRE 2020 presenta la seguente situazione:

- 1) la liquidazione iva del mese di Gennaio 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 858,00=, che risulta essere stata versata il 17/02/20;
- 2) la liquidazione iva del mese di Febbraio 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 1.072,87=, che risulta essere stata versata il 16/03/20;
- 3) la liquidazione iva del mese di Marzo 2020 presenta un'imposta a debito pari ad € 250,05=, che risulta essere stata versata il 16/04/20

Si verifica che il file della "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" relativo al IV trim.2019 è stato regolarmente inviato, come da notifica n. 253562617 del 25/02/2020.

Si verifica che il file della "Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA" relativo al I trim.2020 è stato regolarmente inviato, come da notifica n. 257243562 del 22/04/20.

  
Il Revisore Unico  
Tiberio Ravarotto

