

COMUNE DI ARZERGRANDE

Provincia di Padova

Verbale n. 07 del 30 marzo 2021

OGGETTO:	VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI – IV° TRIMESTRE 2020
-----------------	---

IL REVISORE UNICO

Il giorno 30 marzo 2021 alle ore 9.00 il Revisore Unico nella persona del Dott. Roberto Calzavara si è recato presso il Comune di Arzergrande per procedere all'adempimento di cui all'articolo 223 del Tuel – Verifiche ordinarie di cassa – relativamente al IV° trimestre 2020.

E' presente alle seduta la Dott.sa Goffo Liliana che assiste il Revisore Unico nella rilevazione dei dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.12.2020 (IV° trimestre 2020).

- Ultima registrazione relativa al mandato 786 del 29.03.2021 di euro 434,32 pag. 116/116; tale mandato è incluso nell'ordinativo 117 del 29.03.2021;
- Ultima registrazione relativa alla reversale 605 del 29.03.2021 di euro 78,32 pag. 80/80; tale mandato è incluso nell'ordinativo n. 117 del 29.03.2021.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31.12.2020

- Alla data del 31.12.2020 risultano emesse:
 - n. 3241 reversali di incasso per un importo complessivo di Euro 3.066.476,88,
 - n. 3824 mandati di pagamento per un importo complessivo di Euro 2.509.635,44=

Alla data del 31.12.2020 risulta:

- ultima reversale di incasso n. 3241 emessa in data 31 dicembre 2020 per Euro 135,58= con causale: "Prelievo abaco imposta pubblicità";
- ultimo mandato di pagamento n. 3824 emesso in data 31.12.2020 per Euro 2,00= con causale "Commissioni incasso",

Sulla base dei controlli effettuati si accerta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti, fatte salve le partite in sospeso certificate dal Tesoriere;
- le procedure per la contabilizzazione delle entrate sono risultate tempestive e rispettano il regolamento di contabilità.
- è rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

VERIFICA SUL TESORIERE COMUNALE

Il sottoscritto verifica che:

A) Il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.12.2020 è di Euro 2.281.316,69, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente (come da documentazione consegnata dall'Ente ed allegata) ed è determinato da:

risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 31.12.2020

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020		1.724.475,25
Riscossioni per reversali emesse	3.066.476,88	
Reversali da riscuotere	0,00	
Riscossioni da regolarizzare	0,00	
Totale riscossioni		3.066.476,88
Totale Generale (A + B)		4.790.952,13
Pagamenti per mandati emessi	-2.509.635,44	
Mandati da pagare	0,00	
Pagamenti da regolarizzare	0,00	
Totale pagamenti		-2.509.635,44
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		2.281.316,69

Risultanze dalle scritture dell'Ente

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020	0,00	1.724.475,25
Reversali in c/residui	138.377,25	
Reversali in c/competenza	2.928.099,63	
Reversali regolarizzate mese successivo come da documentazione	0,00	
Totale reversali emesse		3.066.476,88
Totale Generale (A + B)		4.790.952,13
Mandati c/residui	-486.107,74	
Mandati in c/competenza	-2.023.527,70	
Mandati regolarizzati mese successivo come da documentazione	0,00	
Totale Pagamenti		-2.509.635,44
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		2.281.316,69
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:		
Reversali emesse e non elaborate	0,00	
Mandati emessi e non pagati	0,00	
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare	0,00	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare	0,00	
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere	0,00	
Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate	0,00	
Mandati emessi e stornati entro il 30.09.2020	0,00	
Totale rettifiche		0,00
Totale generale (E + F)		2.281.316,69
differenza saldo di fatto / saldo di diritto		0,00

a) Nel III° trimestre 2020 in esame il Comune non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA SUGLI AGENTI CONTABILI INTERNI

Economo comunale: Dott. Goffo Liliana - nominato con Delibera di Giunta Comunale n. 65 del 24 luglio 2015.

Il Revisore Unico prende atto che alla data della verifica ha riscontrato le seguenti casse:

SERVIZIO	ULTIMO VERSAMENTO TESORERIA	SALDO CONTANTI	RISCONTRO CONTANTI
Servizi Demografici	04 febbraio 2021 di euro 178,86 e di euro 325,00	380,78	OK
Servizio Economato	22 dicembre 2020 di euro 500,00 /	0,00	OK
Urbanistica	/	0	OK

Relativamente al servizio di Urbanistica il Responsabile Geom. Cecconello Alessandro comunica con lettera del 01 aprile 2021 che il saldo di cassa è pari a 0 (zero) e che non ci sono movimentazioni in contanti rispetto dalla precedente verifica avendo gli utenti usufruito esclusivamente di bollettini di conto corrente postale per il pagamento dei diritti.

VERIFICA CONTI CORRENTI POSTALI

Il Revisore Unico ha proceduto alla verifica dei ccp intestati all'Ente, esaminando la procedura di riversamento dei saldi sul conto corrente di tesoreria.

I conti correnti postali sono destinati ciascuno ad un incasso specifico dell'Ente quali sanzioni al codice della Strada, addizionali Irpef, servizio di Tesoreria.

Si è proceduto alla verifica dei saldi al 31.12.2020 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Saldo Estratto Conto
IT19I0760112100000013248356	Polizia Locale	11.376,31
IT11Y0760112100000011306354	Servizio Tesoreria	16.942,59
IT77R0760112100001045409537	Imposta Pubblicità e D.P.A.	13.419,72
IT12J0760112100000016805350	Add. Comunale Irpef	920,69

Il Revisore Unico invita l'Amministrazione e il Tesoriere a procedere tempestivamente, non oltre il limite di 15 giorni, al prelievo delle somme giacenti sui conti correnti postali.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto delle reversali	Importo	Rilievo SI/NO
1893	07 OTTOBRE 2020	CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE PER PRATICA EDILIZIA	8.871,00	NO
2695	17 NOVEMBRE 2020	ASILO NIDO LE COCCOLE	318,80	NO

3138	31 DICEMBRE 2020	SALDO FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	112.196,67	NO
------	------------------	---	------------	----

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica Durc SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievi SI/NO
2331	12 OTTOBRE 2020	FATTURA 8/PA DEL 29/09/2020 CARTOLERIA DA MARCO	5.510,65	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
2879	03 NOVEMBRE 2020	FATTURA 583 DEL 31/08/2020 ECOOPERA	11.891,15	SI	SI	NO
3632	22 DICEMBRE 2020	FATTURA N. 7 DEL 16/12/2020 LAURA PAVAN	2.500,00	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
3640	23 DICEMBRE 2020	FATTURA N. 5 DEL 04/11/2020 BRUNO MICHELE	3.206,40	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
3643	23 DICEMBRE 2020	FATTURA N. 108 DEL 31/10/2020 SIE SRL	4.009,84	SI	SOSPENSIONE COVID	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ALTRI ADEMPIMENTI

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Revisore Unico procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio con riferimento alla data del 31.12.2020

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
891.653,10	138.377,25	753.275,85	35.775,06	717.500,79	80,47%

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: si segnala che rimane ancora aperto un residuo del 2007 di 209.356,00 per la riscossione di un credito verso il consorzio "Le Ville" per il quale è in corso una causa che al momento è in appello dopo che il Comune ha vinto il primo grado.

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
-----	-----	----------	-----	---------	-------

Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
784.513,90	486.107,74	298.406,16	44.950,04	253.456,12	32,31%

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore Unico procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: IV° TRIMESTRE 2020

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2020 Data versam. 13 novembre 2020	Mese di competenza: NOVEMBRE 2020 Data versam. 15 dicembre 2020	Mese di competenza: DICEMBRE 2020 Data versam. 28 dicembre 2020
	Importo	Importo	Importo
Natura versamenti			
ERARIO	4.431,87	4.694,56	16.335,03
REGIONI	2.630,52	2.630,60	6.076,60
ENTI PREVIDENZIALI	9.387,75	9.387,75	23.876,62
TRIBUTI LOCALI	216,62	245,71	36,69
TOTALE VERSAMENTI	16.666,76	16.958,62	46.324,94

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Il Revisore Unico chiede il dettaglio delle risultanze Iva relativa all'attività commerciale per il IV° trimestre 2020.

Verifica versamenti IVA di periodo: IV° TRIMESTRE 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE 2020		1.048,58	0,00	COMPENSATO CON CREDITO 2020
NOVEMBRE 2020		28,56	0,00	COMPENSATO CON CREDITO 2020
DICEMBRE 2020		1.023,36	0,00	COMPENSATO CON CREDITO INIZIO PERIODO

Risulta credito residuo da dichiarazione Iva annuale di euro 43.268,64.

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La comunicazione liquidazioni periodiche Iva relativa al 4° trimestre 2020 è stata inviata in data 01 marzo 2020 notifica n. 11806264568. Detta comunicazione è stata presentata nei termini di legge

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Dalla documentazione presentata risultano i seguenti versamenti:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2020	13.304,78	13.304,78	13 novembre 2020
NOVEMBRE 2020	16.366,54	16.366,54	15 dicembre 2020
DICEMBRE 2020	7.945,92	7.945,92	28 dicembre 2020

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI (DICHIARAZIONI)

Il Revisore Unico acquisisce copia delle ricevute di spedizione delle certificazioni CU in data 09.03.2021.

La documentazione raccolta e i brogliacci delle operazioni di verifica saranno conservati a cura del Revisore Unico.

Il Revisore Unico

Dott. Roberto Calzavara

