

COMUNE DI ARZERGRANDE

Provincia di Padova

Verbale n. 12 del 01 ottobre 2020

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

IL REVISORE UNICO

Il giorno 01 ottobre 2020 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 II° trimestre 2020.

E' presente alle seduta la Dott.sa Bertazzo Erika che assiste il Revisore Unico nella rilevazione dei dati della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.06.2020 (II° trimestre 2020).

- Ultima registrazione relativa al mandato 2215 del 29.09.2020 di euro 2.442,00 pag. 324/325; tale mandato è incluso nell'ordinativo 356 del 29.09.2020;
- Ultima registrazione relativa alla reversale 1816 del 28.09.2020 di euro 358,60 pag. 257/258; tale mandato è incluso nell'ordinativo n. 349 del 28.09.2020.

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 30.06.2020

- Alla data del 30.06.2020 risultano emesse:
 - n. 1188 reversali di incasso per un importo complessivo di Euro 895.746,22;
 - n. 1487 mandati di pagamento per un importo complessivo di Euro 1.018.163,41=

Alla data del 01 ottobre 2020 risulta:

- ultima reversale di incasso n. 1816 emessa in data 28 settembre 2020 per Euro 358,60= con causale: "Ritenute IVA per scissione contabile IVA";
- ultimo mandato di pagamento n. 2215 emesso in data 29 settembre 2020 per Euro 2.442,00= con causale "Versamento delle ritenute per scissione contabile liva ...";

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 30.06.2020 è di Euro 1.724.475,25, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 30.06.2020

	parziale	totale
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020		1.724.475,25
Riscossioni per reversali emesse	895.746,22	
Reversali da riscuotere	-7.466,04	
Riscossioni da regolarizzare	554.899,51	
Totale riscossioni		1.443.179,69
Totale Generale (A + B)		3.167.654,94
Pagamenti per mandati emessi	-1.015.720,67	
Mandati da pagare	62.864,15	
Pagamenti da regolarizzare	-36.349,90	
Totale pagamenti		-989.206,42
Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)		2.178.448,52

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	45.073,66	
Reversali in c/competenza	850.672,56	
Reversali regolarizzate mese successivo come da documetazione	0,00	
Totale reversali emesse		895.746,22
Totale Generale (A + B)		2.620.221,47
Mandati c/residui	-384.097,71	
Mandati in c/competenza	-634.065,70	
Mandati regolarizzati mese successivo come da documentazione	0,00	
Totale Pagamenti		-1.018.163,41
Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)		1.602.058,06
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:		
Reversali emesse e non elaborate	-7.466,04	
Mandati emessi e non pagati	62.864,15	
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare	554.899,51	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare	-36.349,90	
Reversali emesse e non contabilizzate dal tesoriere	0,00	
Reversali eliminate in contabilità ma presenti in banca ed incassate	0,00	
Mandati emessi e non acquisiti dal tesoriere	2.442,74	
Totale rettifiche		576.390,46
Totale generale (E + F)		2.178.448,52
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	10 settembre 2020 di euro 550,08	619,74	OK
Servizio Economato	29 novembre 2019 di euro 500,00 /	454,12	OK
Urbanistica	/	0	OK

Relativamente al servizio di Urbanistica il Responsabile Geom. Cecconello Alessandro comunica con lettera del 06 luglio 2020 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 30.06.2020 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Saldo Estratto Conto
IT19I0760112100000013248356	Polizia Locale	24.421,36
IT11Y0760112100000011306354	Servizio Tesoreria	26.463,87
IT77R0760112100001045409537	Imposta Pubblicità e D.P.A.	12.674,39
IT12J0760112100000016805350	Add. Comunale Irpef	2.201,10

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
1354	05 AGOSTO 2020	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE - MINISTERO INTERNO	30.631,79	NO
1485	06 AGOSTO 2020	INTROITO ADD.LE IRPEF DA CCP	1.900,00	NO
1672	08 SETTEMBRE 2020	VERSAMENTI F24	7.580,79	NO

1728	10 SETTEMBRE 2020	INTROITO RETTA ASILO NIDO ANNO 2019	2.270,00	NO
1744	11 SETTEMBRE 2020	INTROITO RETTA ASILO NIDO ANNO 2019	1.344,00	NO
1815	28 SETTEMBRE 2020	RITENUTA PER SCISSIONE CONTABILE IVA	586,19	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
1543	13 LUGLIO 2020	EROGAZIONE FINANZIAMENTO MIUR	8.599,24	/	/	NO
1609	22 LUGLIO 2020	I.S. QUOTA GESTIONE SERVIZI SOCIALI ANNO 2020 AZIENDA ULSS N. 6	61.767,89	/	/	NO
1820	27 AGOSTO 2020	FATTURA N. 1137 DEL 26.05.2020 KIBERNETES SRL	6.000,00	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
1949	09 SETTEMBRE 2020	FATTURA N. 8 DEL 19 LUGLIO 2020 GIESSE MANUTENZIONI DI GATTO STEFANO	1.116,81	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
2009	24 SETTEMBRE 2020	FT. 17/2020 DEL 21.07.2020 NEW GREEN DI BOSCARO RICCARDO	11.100,00	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
2010	24 SETTEMBRE 2020	FT. 18/2020 DEL 21.07.2020 NEW GREEN DI BOSCARO RICCARDO	6.849,11	SI	SOSPENSIONE COVID	NO
2215	29 SETTEMBRE 2020	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA	2.442,00	/	/	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:

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	60.010,59	831.642,51		831.642,51	93,26%

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	456.838,70	327.592,26	82,94	327.592,26	41,75%

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: II° TRIMESTRE 2020

Periodo	Mese di competenza: APRILE 2020 Data versam. 14 maggio 2020	Mese di competenza: MAGGIO 2020 Data versam. 12 giugno 2020	Mese di competenza: GIUGNO 2020 Data versam. 14 luglio 2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
ERARIO	4.535,12	6.338,41	4.250,68
REGIONI	2.664,16	3.287,19	2.590,00
ENTI PREVIDENZIALI	9.567,73	11.820,71	9.196,36
TRIBUTI LOCALI	216,62	216,60	216,62
TOTALE VERSAMENTI	16.983,63	21.662,91	16.253,66

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 II° trimestre 2020.

Verifica versamenti IVA di periodo: II° TRIMESTRE 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
APRILE 2020	0	1.242,57	0,00	COMPENSATO CON CREDITO 2020

MAGGIO 2020	0	709,22	0,00	COMPENSATO CON CREDITO 2020
GIUGNO 2020		129,31	0,00	COMPENSATO CON CREDITO 2020

Risulta credito residuo da dichiarazione Iva annuale di euro 45.793,16.

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 2° trimestre 2020 è stata inviata in data 16 settembre 2020 notifica n. 9573396438.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Dalla documentazione presentata risultano i seguenti versamenti:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
APRILE 2020	0	0	
MAGGIO 2020	22.440,68	22.440,68	12 giugno 2020
GIUGNO 2020	16.459,18	16.459,18	14 luglio 2020

ALTRE COMUNICAZIONI

Il Revisore Unico acquisisce il decreto n. 5 del 08.09.2020 relativo alla attribuzione delle funzioni di responsabile di settore.

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

Il Revisore Unico

Dott. Roberto Calzavara

