

# COMUNE DI ARZERGRANDE

Provincia di Padova

Verbale n. 09 del 09 luglio 2020

<b>OGGETTO:</b>	<b>VERBALE DI VERIFICA ORDINARIA DI CASSA, DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DEGLI AGENTI CONTABILI – IV° TRIMESTRE 2019 e I TRIMESTRE 2020</b>
-----------------	--

## IL REVISORE UNICO

Il giorno 09 luglio 2020 alle ore 14.30 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 2019 e I° trimestre 2020. Le verifiche già programmate nei mesi precedenti sono state sospese a causa dell'emergenza Covid-19.

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 31.12.2019 (IV° trimestre 2019) e 31.03.2020 (I° trimestre 2020).

Il gestionale è stato cambiato con decorrenza 01 gennaio 2020; il servizio è ora curato dalla società Kibernetes Srl di Silea (Tv). Il giornale di cassa risulta ora diviso fra mandati e reversali:

- Ultima registrazione relativa al mandato 1535 del 07 luglio 2020 di euro 317,20 pag. 225/225; tale mandato è incluso nella distinta 226 del 07 luglio 2020;
- Ultima registrazione relativa alla reversale 1271 del 07.07.2020 di euro 57,20 pag. 180/180; tale mandato è incluso nella distinta 226 del 07 luglio 2020.

## SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI AL 31.12.2019 E AL 31.03.2020

- Alla data del 31.12.2019 risultano emesse:
  - n. 1265 reversali di incasso per un importo complessivo di Euro 3.077.741,15;
  - n. 1247 mandati di pagamento per un importo complessivo di Euro 2.761.830,59=
- Alla data del 31.03.2020 risultano emesse:
  - n. 176 reversali di incasso per un importo complessivo di Euro 107.964,07;
  - n. 430 mandati di pagamento per un importo complessivo di Euro 442.875,91=

Alla data del 09 luglio 2020 risulta:

- ultima reversale di incasso n. 1271 emessa in data 07 luglio 2020 per Euro 57,20= con causale: "Ritenute IVA per scissione IVA istituzionale su n. ft. 000519 del 20.04.2020, fornitura schermo.
- ultimo mandato di pagamento n. 1535 del 07 emesso in data 07 luglio 2020 per Euro 317,20= con causale "Fattura nr. F 000519 del 20 aprile 2020; fornitura schermo;

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 31.12.2019 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 31.12.2019**

		parziale	totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019		1.408.564,69
	Riscossioni per reversali emesse	3.077.741,15	
	Reversali da riscuotere	0,00	
	Riscossioni da regolarizzare	0,00	
B)	Totale riscossioni		3.077.741,15
C)	Totale Generale (A + B)		4.486.305,84
	Pagamenti per mandati emessi	-2.761.830,59	
	Mandati da pagare	0,00	
	Pagamenti da regolarizzare	0,00	
D)	Totale pagamenti		-2.761.830,59
E)	<b>Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)</b>		<b>1.724.475,25</b>

**Risultanze dalle scritture dell'Ente**

		parziale	totale
A)	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2019	0,00	1.408.564,69
	Reversali in c/residui	151.430,80	
	Reversali in c/competenza	2.926.310,35	
	Reversali regolarizzate mese successivo come da documentazione	0,00	
B)	Totale reversali emesse		3.077.741,15
C)	Totale Generale (A + B)		<b>4.486.305,84</b>
	Mandati c/residui	-677.793,57	
	Mandati in c/competenza	-2.084.037,02	
	Mandati regolarizzati mese successivo come da documentazione	0,00	
D)	Totale Pagamenti		-2.761.830,59
E)	<b>Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)</b>		<b>1.724.475,25</b>
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 non acquisiti dal tesoriere	0,00	
F)	Totale rettifiche	0,00	0,00
G)	<b>Totale generale (E + F)</b>	<b>1.724.475,25</b>	
	<b>differenza saldo di fatto / saldo di diritto</b>	<b>0,00</b>	

B)

C) Il saldo di Cassa della Tesoreria Provinciale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 31.03.2020 è di Euro 2.103.262,97, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

D)

**risultanze di cassa presso il Tesoriere alla data del 31.03.2020**

	parziale	totale
A) Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020		1.724.475,25
Riscossioni per reversali emesse	107.964,07	
Reversali da riscuotere	-7.194,93	
Riscossioni da regolarizzare	691.042,19	
B) Totale riscossioni		791.811,33
C) Totale Generale (A + B)		2.516.286,58
Pagamenti per mandati emessi	-441.960,17	
Mandati da pagare	49.826,99	
Pagamenti da regolarizzare	-20.890,43	
D) Totale pagamenti		-413.023,61
E) <b>Saldo contabile di fatto di cassa (C - D)</b>		<b>2.103.262,97</b>

**Risultanze dalle scritture dell'Ente**

	parziale	totale
A) Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020	0,00	1.724.475,25
Reversali in c/residui	0,00	
Reversali in c/competenza	107.964,07	
Reversali regolarizzate mese successivo come da documentazione	0,00	
B) Totale reversali emesse		107.964,07
C) Totale Generale (A + B)		<b>1.832.439,32</b>
Mandati c/residui	-242.437,86	
Mandati in c/competenza	-200.438,05	
Mandati regolarizzati mese successivo come da documentazione	0,00	
D) Totale Pagamenti		<b>-442.875,91</b>
E) <b>Saldo cassa di diritto secondo le scritture dell'Ente (C - D)</b>		<b>1.389.563,41</b>
Il suddetto importo con le rettifiche rinvenienti da:		
Reversali emesse e non elaborate	-7.194,93	
Mandati emessi e non pagati	49.826,99	
Riscossioni eseguite dal Tesoriere e da regolarizzare	691.042,19	
Pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare	-20.890,43	
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	915,74	
F) Totale rettifiche		713.699,56
G) <b>Totale generale (E + F)</b>		<b>2.103.262,97</b>
<b>differenza saldo di fatto / saldo di diritto</b>		<b>0,00</b>

a) Nel I° 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	25 giugno 2020 di euro 413,50	312,94	OK
Servizio Economato	29 novembre 2019 di euro 500,00 /	500,00	OK
Urbanistica	/	0	OK

Relativamente al servizio di Urbanistica il Responsabile Geom. Cecconello Alessandro comunica con lettera del 15 novembre 2019 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 31.12.2019 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Saldo Estratto Conto
IT19I0760112100000013248356	Polizia Locale	5.203,89
IT11Y0760112100000011306354	Servizio Tesoreria	8.661,20
IT77R0760112100001045409537	Imposta Pubblicità e D.P.A.	411,67
IT12J0760112100000016805350	Add. Comunale Irpef	1.416,95

Si è proceduto alla verifica dei saldi al 31.03.2020 come indicati nella seguente tabella:

Coordinate Conto	Descrizione	Saldo Estratto Conto
IT19I0760112100000013248356	Polizia Locale	18.213,85
IT11Y0760112100000011306354	Servizio Tesoreria	22.210,60
IT77R0760112100001045409537	Imposta Pubblicità e D.P.A.	12.037,18
IT12J0760112100000016805350	Add. Comunale Irpef	1.936,08

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
39	18 FEBBRAIO 2020	RITENUTE IVA PER SCISSIONE IVA ISTITUZIONALE SU FATTURA N. 1 DEL 14.01.2020: LAVORI SALA RIUNIONE VIA BASSA	319,00	NO
137	12 MARZO 2020	INCASSO N. 21 DEL 12 MARZO 2020 VERSAMENTI F24	110,03	NO
350	17 APRILE 2020	INCASSO N. 213 DEL 17 APRILE 2020 ASILO NIDO LE COCCOLE	480,00	NO
387	11 MAGGIO 2020	RITENUTE IVA PER SCISSIONE IVA COMMERCIALE SU FATTURA N. 320 DEL 09 APRILE 2020	533,77	NO
640	21 MAGGIO 2020	INCASSO N. 458 DEL 21 MAGGIO 2020 CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE	3.138,00	NO
1009	16 GIUGNO 2020	RITENUTE IVA PER SCISSIONE SU FT. N. 7 DEL 02.06.2020	1.347,40	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
104	18 FEBBRAIO 2020	LIQUIDAZIONE CONTRIBUTO PER CONCERTO LIRICO	1.470,00	NO	NO	NO
159	19 FEBBRAIO 2020	FATTURA N. 746/01 DEL 17/12/2019	14.620,55	SI	SI	NO
216	28 FEBBRAIO 2020	FATTURA N. 65/PA DEL 31.10.2019	648,20	SI	SI	NO
317	10 MARZO 2020	FATTURA N. 11 DEL 31.01.2020	4.508,20	SI	SI	NO
506	08 MAGGIO 2020	POLIZZA RCTO EMITTENDA	13.500,00	SI	/	NO
878	08 GIUGNO 2020	FT. 20 DEL 13 NOVEMBRE 2020	503,48	SI	/	NO
1003	16 GIUGNO 2020	FT. 7/PA DEL 02 GIUGNO 2020	6.124,55	SI	SI	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	43.014,16	848.638,94		848.638,94	95,18%

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	389.937,59	394.493,37	82,94	394.493,37	50,29%

#### ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore Unico procede alla verifica a campione 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: QUARTO TRIMESTRE 2019

Periodo	Mese di competenza: OTTOBRE 2019 Data versam. 14 novembre 2019	Mese di competenza: NOVEMBRE 2019 Data versam. 13 dicembre 2019	Mese di competenza: DICEMBRE 2019 Data versam. 27 dicembre 2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
ERARIO	4.699,25	8.373,89	9.717,47
REGIONI	2.413,75	2.413,85	3.958,99
ENTI PREVIDENZIALI	8.373,89	8.075,56	16.526,82
TRIBUTI LOCALI	232,42	232,62	24,30
TOTALE VERSAMENTI	15.719,31	19.095,92	30.227,58

Periodo Trimestre: PRIMO TRIMESTRE 2020

Periodo	Mese di competenza: GENNAIO 2020 Data versam. 13 febbraio 2020	Mese di competenza: FEBBRAIO 2020 Data versam. 13 marzo 2020	Mese di competenza: MARZO 2020 Data versam. 15 aprile 2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
ERARIO	3.929,32	13.151,33	10.738,38
REGIONI	2.555,13	3.770,64	2.542,69
ENTI PREVIDENZIALI	9.096,02	13.673,09	9.096,02
TRIBUTI LOCALI	146,92	164,35	216,62

INAIL	2.737,88		
TOTALE VERSAMENTI	18.465,27	30.759,41	22.593,71

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 2019 e I° trimestre 2020.

Verifica versamenti IVA di periodo: IV° TRIMESTRE 2019 e I° TRIMESTRE 2020

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
OTTOBRE 2019		84,99	84,99	14 novembre 2019
NOVEMBRE 2019		477,88	477,88	12 dicembre 2019
DICEMBRE 2019		1.557,23	1.557,23	17 dicembre 2019
GENNAIO 2020	1.825,38			
FEBBRAIO 2020	0			
MARZO 2020	1.938,26			

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 periodica Iva relativa al 4° trimestre 2019 è stata inviata in data 25 febbraio 2020 notifica n. 7032239500.

La comunicazione periodica Iva relativa al 1° trimestre 2020 è stata inviata in data 27 giugno 2020 notifica n. 8479082439.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Dalla documentazione presentata risultano i seguenti versamenti:

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
OTTOBRE 2019	9.362,86	9.362,86	14 novembre 2019
NOVEMBRE 2019	13.320,95	13.320,95	12 dicembre 2019
DICEMBRE 2019	4.830,52	4.830,52	27 dicembre 2020
GENNAIO 2020	0		
FEBBRAIO 2020	15.138,25	15.138,25	13 marzo 2020
MARZO 2020	6.729,06	6.729,06	15 aprile 2020

## VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore Unico procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno 2020;

a) Dichiarazione Mod. IVA/2020:

Il modello IVA/2020 relativo al periodo d'imposta 2019 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate tramite il servizio telematico di presentazione delle dichiarazioni in data 24 giugno 2020 Prot. 20062414403216717. Al rigo VX5 risulta un credito di euro 45.936,00.

\*\*\*\*\*

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

Il Revisore Unico

Dott. Roberto Calzavara

