

COMUNE DI CRESPADORO
Piazza Municipio 3
36070 CRESPADORO (Vi)

VERBALE N. 12 DI RIUNIONE DEL REVISORE

del giorno 28 ottobre 2020

* * * * *

Il giorno 28 (ventotto), del mese di ottobre dell'anno 2020 (duemilaventi), alle ore 11,00 (undici), presso la sede del Settore Economico Finanziario del Comune di Crespadoro in Piazza Municipio 3 a seguito di informale avviso si è riunito il Revisore Unico del Comune di Crespadoro Roberto dott. Fanchin per la verifica trimestrale di cassa.

Il Revisore inizia le operazioni di verifica con l'assistenza della Rag. Cailotto Carla, Responsabile del Servizio Economico Finanziario.

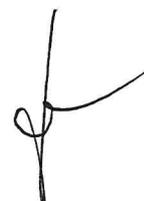
Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, riferita alla data del 30 settembre 2020, riscontrando le seguenti risultanze:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

| | | |
|-------------------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2020 | | € 258.168,08 |
| Reversali emesse | | € 1.432.226,51 |
| | Totale entrate di cassa | € 1.690.394,59 |
| Mandati emessi | | -€ 1.516.998,69 |
| | Saldo di Diritto/cassa da contabilità dell'Ente | € 173.395,90 |

(sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

| | | |
|-------------------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2020 | | € 258.168,08 |
| Reversali emesse | | € 1.431.329,94 |
| Riscossioni da regolarizzare | | € 122.167,31 |
| | Totale entrate | € 1.811.665,33 |
| Mandati Emessi | | -€ 1.516.917,04 |
| Mandati da pagare | | € 0,00 |
| Pagamenti da regolarizzare | | -€ 13.317,36 |
| | Saldo di Diritto/cassa da contabilità del Tesoriere | € 281.430,93 |



Le differenze tra il saldo del Tesoriere e il saldo da contabilità non viene riconciliato per euro 814,92:

| | | | |
|----------------------------------|-------------------|--|--|
| Saldo della banca | 281.430,93 | | |
| Saldo Comune | 173.395,90 | | |
| Differenza | 108.035,03 | | |
| Riscossioni da regolarizzare | 122.167,31 | | |
| Reversali emesse e non trasmesse | | | |
| Uscite da regolarizzare | 13.317,36 | | |
| Mandati emessi e scartati | | | |
| Saldo | 108.849,95 | | |

Il Revisore chiede di effettuare la riconciliazione e darne notizia. La differenza fra i mandati emessi dal Comune e quelli pagati dal Tesoriere è pari ad € 81,65 per un mandato emesso e non contabilizzato, inoltre vi sono reversali emesse e non riscosse per l'importo di € 896,57, trattasi di differenza temporale di contabilizzazione delle reversali. Verrà inviato al più presto un prospetto di conciliazione, da parte del Responsabile del Servizio.

La situazione di cassa in banca d'Italia al 30.09.2020 è invece di euro 408.055,15, per una differenza di euro 126.624,22 dovuta a pagamenti effettuati dal Tesoriere e non contabilizzata presso la Tesoreria Provinciale per € 140.165,71 e riscossioni effettuate dal Tesoriere e non contabilizzate presso la Tesoreria Provinciale per € 13.541,49.

Il Revisore unico procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto e del saldo di fatto riferita alla data del 28.10.2020, riscontrando le seguenti risultanze:

| | | |
|-------------------------------|--|---------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2020 | | 258.168,08 |
| Reversali emesse | | 1.487.395,41 |
| Reversali riscosse | | 1.487.395,41 |
| Reversali da riscuotere | | 0,00 |
| Riscossioni da regolarizzare | | 363.480,10 |
| | Totale entrate | 2.109.043,59 |
| Mandati Emessi | | -1.718.298,50 |
| Pagamenti da regolarizzare | | -52.980,75 |
| Mandati da pagare | | |
| | Saldo di Diritto/cassa da contabilità del Tesoriere | 337.764,34 |

Dalla contabilità dell'Ente si rileva:

| | | |
|-------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'01/01/2020 | | € 258.168,08 |
| Reversali emesse | | € 1.487.395,41 |
| Mandati emessi | | -€ 1.718.298,50 |
| | Totale | € 27.264,99 |
| Fondo di cassa Tesoreria | | € 337.764,34 |
| | differenza saldo cassa | -€ 310.499,35 |

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Si rileva una differenza di € | -310.499,35 |
| che si riconcilia così: | |
| Fondo di cassa all'01/01/2020 | 258.168,08 |
| Reversali emesse | 1.487.395,41 |
| Reversali da riscuotere | |
| Riscossioni da regolarizzare | 363.480,10 |
| Mandati emessi | -1.718.298,50 |
| Mandati da Riscuotere | |
| Pagamenti da regolarizzare | -52.980,75 |
| | 337.764,34 |

L'importo è giacente sul c.c. della Banca d'Italia ed è infruttifero

Viene verificato il saldo del Conto Postale del c/c n 18051367 alla data del 26.10.2020 è di € 2.976,93. Il saldo viene riconciliato con entrate il cui bollettino devono ancora pervenire.

Alla data odierna non risultano fondi di cassa vincolati.

Per quanto riguarda il servizio di tesoreria è svolto da Unicredit Banca SpA, in quanto prorogato con delibera del 16 dicembre 2019 n. 33 fino al 31.12.2023.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore prende atto e verifica che ad oggi, l'Ente NON ha richiesto anticipazioni di Tesoreria.

Cassa Economale

Si prende atto che con delibera di G.C. n. 2 del 24.01.2020 è stata nominata la dipendente Tibaldo Giulia unico economo comunale e addetta alla riscossione con decorrenza 01.02.2020.

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 30.09.2020

| | |
|--|----------|
| GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2020 | 0,00 |
| Anticipazione di Economato mandato n. 36 del 27.01.2020 | 1.000,00 |
| Ulteriore Anticipazione di Economato mandato n. 359 del 28.05.2020 | 1.000,00 |
| Entrate dal 01/07/2020 al 30/09/2020 | 0,00 |
| Uscite dal 01/07/2020 al 30/09/2020 dal buono n. 16 al buono n. 18 | 756,50 |
| Versamenti in Tesoreria provvisori d'entrata | 0,00 |
| Rimborsi all'Economo | 0,00 |
| GIACENZA DI CASSA AL 30/09/2020 | 1.243,50 |



VERIFICA DI CASSA ECONOMALE AL 28.10.2020

| | |
|--|----------|
| GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2020 | 0,00 |
| Anticipazione di Economato mandato n. 36 del 27.01.2020 | 1.000,00 |
| Ulteriore Anticipazione di Economato mandato n. 359 del 28.05.2020 | 1.000,00 |
| GIACENZA EFFETTIVA DI CASSA AL 30.09.2020 | 1.243,50 |
| Entrate dal 01/10/2020 al 28/10/2020 | 0,00 |
| Uscite dal 01/10/2020 al 28/10/2020 dal buono n. 19 al buono n. 21 | 506,09 |
| Rimborsi economato (mandati dal n. 806 all'808) | 756,50 |
| SALDO ECONOMALE AL 28/10/2020 | 1.493,91 |

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2020

| | |
|--------------------------------------|-------|
| GIACENZA DI CASSA AL 01.01.2020 | 0,00 |
| Entrate dal 01.07.2020 al 30.09.2020 | 20,66 |
| Versamenti | 0,00 |
| SALDO CASSA ANAGRAFE AL 30.09.2020 | 20,66 |

VERIFICA DI CASSA ANAGRAFE AL 28.10.2020

| | |
|--------------------------------------|-------|
| GIACENZA DI CASSA AL 01.10.2020 | 20,66 |
| Entrate dal 01/10/2020 al 28/10/2020 | 7,48 |
| Versamenti | 20,66 |
| SALDO CASSA ANAGRAFE AL 28.10.2020 | 7,48 |

La gestione dell'IVA avviene in parte contabilizzata dall'Ente e in parte contabilizzata dalla ditta incaricata di cui alla Determina n. 50 del 28.03.2020

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario della liquidazione IVA del secondo trimestre anno 2020 che riporta un saldo di € 334,06, importo versato a mezzo F24EP in data 14.08.2020 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 14.08.2020.

Ritenute d'acconto fiscali e contributi previdenziali e assistenziali

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario delle ritenute fiscali e agli Enti Previdenziali dei contributi riferiti ai rapporti di lavoro dipendente relativi al mese di luglio, agosto e settembre

2020. L'elaborazione dei cedolini paga viene effettuata dallo Studio Accatre-STP di Sossano (Vi) in forza del mandato professionale triennale nei confronti dello studio stesso che scadrà il 31.12.2021. In base ai prospetti contabili prodotti l'Ente ha versato i relativi contributi previdenziali e le relative imposte.

mese di LUGLIO 2020

la corrispondenza del versamento di totali €. 25.571,34= effettuato mediante n. 01 (una) delega irrevocabile di pagamento (mod. F24EP) in data 14.08.2020 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 14.08.2020.

mese di AGOSTO 2020

la corrispondenza del versamento di totali €. 23114,25= effettuato mediante n. 02 (due) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP) la prima in data 20.08.2020 e la seconda in data 16.09.2020 con addebiti autorizzati sul conto di tesoreria effettuati in data 20.08.2020 e 16.09.2020.

mese di SETTEMBRE 2020

la corrispondenza del versamento di totali € 31.775,46= effettuato mediante n. 01 (una) deleghe irrevocabili di pagamento (mod. F24EP)) in data 16.10.2020 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria effettuato in data 16.10.2020.

Il Revisore Unico prende atto che alla data del 31.12.2019 il Comune di Crespadoro ha partecipazioni nelle seguenti società:

- Acque del Chiampo SpA –
Quota di partecipazione detenuta direttamente nella Società: 3,88%
- Agno Chiampo Ambiente
Quota di partecipazione detenuta direttamente nella Società: 1,20%

Prende atto, altresì, che con delibera consiliare n. 35 del 16.12.2019 il Consiglio Comunale di Crespadoro ha provveduto ad effettuare la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, D. Lgs.vo 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. – ricognizione partecipazioni possedute con l'individuazione partecipazioni da alienare.

Dichiarativi fiscali:

La dichiarazione IVA è stata inoltrata il 18.06.2020 con ricevuta telematica n. 20061817160864237.

Vengono presi a campione con la tecnica random seguenti mandati e reversali:

- Mandato n. 469 del 13.07.2020 relativo alla raccolta smaltimento rifiuti per euro 11.364,83 accompagnata da una nota di accredito n. 1198 del 30.06.2020 per euro 1.926,54 che porta al pagamento di un saldo di euro 8.580,26 a Agno Chiampo Ambiente srl;
- Mandato n. 519 del 14.07.2020 relativo a stipendi servizi demografici per euro 1.587,43;
- Mandato n. 739 del 24.09.2020 relativo a ritenute erariali lavoro autonomo per euro 1.143,00
- Reversale n. 527 del 10.07.2020 relativa a ritenute consumo energia per 0,12;
- Reversale n. 580 del 14.07.2020 relativa a ritenuta stipendi operai per 336,15;
- Reversale n. 659 del 07.08.2020 relativa IVA istituzionale da split da Società Veneta Servizi per 251,55;

Il Responsabile finanziario comunica che attualmente non ha notizie di cause passive nei confronti del comune e consegna dichiarazione da parte della Responsabile dei Servizi Finanziari, del Responsabile Area Tecnica, del Responsabile Area Amministrativa e Responsabile Edilizia Privata una comunicazione che non vi sono cause passive in essere.

Il Revisore prende atto che in data 15.09.2020 il Comune ha siglato un protocollo di gestione delle misure anticontagio Covid 19 a firma dell'RSPP, del medico competente, del RLS e del Sindaco. Il Comune sta erogando i servizi in maniera normale e non si segnalano passività latenti.

Verificata la documentazione e prodotto il verbale di risposta la riunione si è chiusa alle ore 12.05.

Il Revisore Unico
Dott. Roberto Fanchin



Il Responsabile dei Servizi Finanziari

Rag. Cailotto Carla

