



# COMUNE DI ALBETTONNE

Provincia di Vicenza

Via Piazza Umberto I° n. 3 - C.a.p. 36020 - Cod. Fisc. e Part. Iva 00538020249  
Tel. 0444 790001 - Fax. 0444 790073 - e-mail: ragioneria@comune.albettonne.vi.it

## VERBALE N. 12/2020 DEL 21/09/2020

### VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI AL 30.06.2020

Il giorno 21 del mese di settembre dell'anno 2020 (duemila venti), alle ore 14.15 presso la sede municipale di Albettonne (VI) è presente il Revisore Unico, Rag. Giorgio Tempesta allo scopo di procedere alle verifiche ed ai controlli periodici di legge.

Alle operazioni di verifica partecipa la rag. Franca De Grandi quale Responsabile del Servizio Finanziario e dell'area Contabile.

#### VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il Revisore procede alla verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267.

La responsabile del Servizio Finanziario, Sig.ra Franca De Grandi, mette a disposizione del Revisore un prospetto riferito alla data del 30.06.2020 rilasciato con documento informatico dal Tesoriere Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., unitamente ai dettagli utili alla riconciliazione degli importi.

Si procede quindi all'esame della situazione di cassa riferita alla data del 30.06.2020 che viene analizzata e di cui si riportano di seguito le risultanze.

Si procede quindi alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (situazione di fatto) come segue:

#### A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 30.06.2020

Fondo di cassa al 01.01.2020	(+)	607.428,78
Reversali emesse al 30.06.2020 (n. 873 )	(+)	756.834,65
<b>Totale entrate di cassa</b>	<b>(=)</b>	<b>1.364.263,43</b>
Mandati emessi al 30.06.2020 (n. 1071)	(-)	891.323,51
<b>SALDO DI DIRITTO</b>	<b>(=)</b>	<b>472.939,92</b>

**B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30.06.2020**

Fondo di cassa al 01.01.2020	(+)	607.428,78
Reversali riscosse	(+)	755.834,65
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	35.435,77
<b>Totale entrate del Tesoriere</b>	<b>(=)</b>	<b>1.398.699,20</b>
Mandati pagati	(-)	878.101,38
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	24,00
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>(=)</b>	<b>520.573,82</b>

**C) RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 30.06.2020**

<b>SALDO DI DIRITTO</b>		<b>472.939,92</b>
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	0
Reversali emesse dall'ente ma non ancora ricevute dal Tesoriere	(-)	1.000,00
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	24,00
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	13.222,13
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	35.435,77
Mandati emessi dall'ente ma non ancora ricevuti dal Tesoriere	(+)	0
<b>SALDO DI FATTO</b>	<b>(=)</b>	<b>520.573,82</b>

Il revisore, ai sensi e per gli effetti dell'art. 222 del D.lgs 267/2000 prende atto e accerta che nel periodo oggetto di verifica, l'ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

**VERIFICA CONTO CORRENTE POSTALE**

Il comune dispone di un conto corrente postale n. 14983365 che, alla data del 30.06.2020 dispone di un saldo attivo di € 2.347,15.

**VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI**

Il revisore provvede a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali, relativi al secondo trimestre 2020 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:

- Mandato n. 660 del 06/04/2020 di euro 1.064.80 relativo al versamento IVA split payment mese di marzo 2020;
- Mandato n. 851 del 14/05/2020 di euro 2.759,99 relativo al versamento delle ritenute IRPEF su stipendi e compensi del mese di maggio 2020;



- Mandato n. 990 del 15/06/2020 di euro 1.062,63 di cui per IVA split payment € 191,62, relativo alla fatt. n. 7 del 08/06/2020 della ditta C.M. Scavi srl;
- Reversale n. 279 del 27/04/2020 di euro 175.668,77 per contributo del Ministero dell'Interno per fondo di solidarietà comunale – 1^ rata 2020;
- Reversale n. 674 del 11/05/2020 di euro 1.200,00 per ICD 1° trimestre 2020 erogato dall'U.L.S.S. 8 "Berica", a copertura sospeso n. 393 a copertura sospeso n. 393;
- Reversale n. 829 del 29/06/2020 di euro 35.910,23 per contributo IMU coltivatori diretti anno 2020 versato dal Ministero dell'Interno, a copertura del sospeso n. 552.

Il revisore non rileva irregolarità nella documentazione esaminata.

### **VERIFICA GESTIONI CONTABILI INTERNE AFFIDATE AGLI AGENTI CONTABILI**

Il Revisore procede quindi al controllo delle gestioni di cassa interne affidate all'economista e agli agenti contabili.

### **CASSA ECONOMATO**

Il servizio Economato viene gestito in contanti dalla dipendente incaricata Manuela Biasiolo.

L'anticipazione di cassa iniziale erogata all'Economista pari ad € 3.000,00 è stata autorizzata a mezzo determinazione n. 14 del 16/01/2020 e pagato con mandati n. 98 e 99 del 20/01/2020.

L'economista in data 01/07/2020 ha regolarmente reso il proprio conto relativo al 2° trimestre dell'anno 2020.

Con determinazione n. 118 del 01/07/2020 è stato approvato il rendiconto del 2° trim. 2020 e rimborsati i buoni dal n. 23 al n. 36, per un totale di 489,14 ricostituendo così l'importo originario del fondo.

I buoni economici emessi dal n. 37 al n. 47 per spese minute dal 01.07.2020 alla data odierna, relativi al 3° trimestre 2020, ammontano ad euro 415,98; Pertanto il saldo contabile alla data odierna ammonta ad € 2.584,02.

Il Revisore dà conto di aver esaminato a campione le pezze giustificative relative ai buoni economici:

n. 27 del 05/05/2020 di euro 1,50 per rimborso spese di trasferta al dipendente Brutto Roberto;

n. 30 del 22/05/2020 di euro 16,50 per diritti di segreteria MUD 2020 versati alla Camera di Commercio di Vicenza;

n. 35 del 19/06/2020 di euro 8,90 per acquisto nastro adesivo e magneti per bacheche comunali, versati alla ditta Idea Mercatone CL srl;

il tutto senza rilevare eccezioni.



La giacenza in contanti del fondo economale, custodita presso la sede municipale, ammonta ad euro 2.584,02 e trova corrispondenza con la contabilità dei buoni economali emessi e rimborsati.

#### **AGENTI CONTABILI**

L'unico agente contabile incaricato è il dipendente Brutto Roberto, che gestisce le riscossioni dei diritti di segreteria e carte di identità per i servizi demografici, oltre ad eventuali altri incassi in contanti.

Si verifica che i diritti riscossi nel periodo aprile-giugno 2020 sono i seguenti:

Mese	Diritti Segreteria	Diritti Carte Identità	Diritti per stampati	Diritti per utilizzo impianti sportivi	Totale	Data versamento in tesoreria comunale
Aprile	3,38	21,74		3,00	28,12	07/05/2020
Maggio	5,98	173,92	1,00		180,90	05/06/2020
Giugno	14,56	521,76			536,32	01/07/2020
Aprile				7,00	7,00	03/04/2020
Maggio					0,00	
Giugno				81,00	81,00	10/07/2020

Viene verificata la consistenza di cassa alla data odierna, alle ore 14:58, che risulta di € 377,12 corrispondente alla situazione contabile alla data di verifica.

Il prospetto della verifica di cassa viene conservato presso l'ufficio ragioneria del comune.

#### **VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Le Denunce Mensili Analitiche (UNIEMENS) relative ai contributi assistenziali e previdenziali dei mesi di **aprile, maggio e giugno 2020** risultano regolarmente presentate rispettivamente in data **26/05/2020 prot. 62363886, 24/06/2020 prot. 62780333 e 28/07/2020 prot. 63329566.**

Si verifica l'avvenuto versamento nei termini, tramite modello F24EP, delle imposte e dei contributi dei mesi **di aprile, maggio e giugno 2020:**

- in data **18/05/2020, 16/06/2020 e 16/07/2020**, per quanto riguarda i contributi assistenziali/previdenziali e i contributi INPS, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;



- in data **18/05/2020, 16/06/2020 e 16/07/2020**, per quanto riguarda i pagamenti IRAP, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;
- in data **18/05/2020, 16/06/2020 e 16/07/2020**, per quanto riguarda le ritenute erariali e addizionali sul lavoro dipendente come quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate;
- gli F24EP portano alle rispettive scadenze un totale complessivo come segue: **il 18/05/2020 € 12.022,53 + 14,90, il 16/06/2020 € 11.525,80 + 30,05 + 1.089,92, il 16/07/2020 € 13.207,23 + 14,90.**
- rispettivamente in data **18/05/2020 di € 3.461,07, il 16/06/2020 di € 9.880,28 e il 16/07/2020 di € 3.233,52**, sono stati eseguiti i versamenti IVA da Split Payment per attività istituzionale riferita rispettivamente alle fatture pagate in aprile, maggio e giugno 2020, come da quietanze rilasciate dall'Agenzia delle Entrate ed acquisite in allegato.

Si verifica, infine, anche l'avvenuto adempimento degli obblighi ai fini IVA come segue:

- liquidazione 2° trimestre 2020 con un debito di € 145,65 versato con F24EP in data **20/08/2020**;

#### **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

Il DL 193/2016, convertito con modificazioni dalla L. 225/2016, ha introdotto a partire dall'esercizio 2017, l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche Iva. L'invio relativo alle liquidazioni del **1° TRIMESTRE 2020**, riportante i dati relativi alle liquidazioni dei mesi di **gennaio, febbraio e marzo** è stato trasmesso e ricevuto dall'Agenzia delle Entrate in data **28/05/2020** ed acquisito con identificativo n. **258753669**.

#### **DICHIARAZIONE ANNUALE IVA**

La dichiarazione annuale IVA riferita all'esercizio 2019 è stata trasmessa e ricevuta dall'Agenzia delle Entrate in data **26/06/2020** ed acquisito al prot. n. **20062615293964256 - 000047**.

#### **ALTRI ADEMPIMENTI**

#### **INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

Il Revisore dà atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al 1° trimestre 2020 è stato oggetto di pubblicazione sul sito Web istituzionale dell'ente nella sezione apposita dell'Amministrazione Trasparente, con un indicatore di **-18.22**, corrispondente a **11.78** giorni medi dalla data di registrazione del documento.

#### **BDAP**

L'ente ha proceduto all'invio del Conto del Bilancio 2019 e relativi allegati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche presso il MEF come segue:

- Schemi di bilancio – prot. 105267 del 29/06/2020
- Piano degli indicatori – prot. 78780 del 01/06/2020
- Dati contabili analitici – prot. 78788 del 01/06/2020



- Relazione del Revisore – prot. 78490 del 01/06/2020
- Relazione della Giunta – prot. 78542 del 01/06/2020
- Prospetti dati SIOPE – prot. 78489 del 01/06/2020
- Elenco residui attivi e passivi – prot. 78514 del 01/06/2020
- Elenco crediti inesigibili – prot. 78541 del 01/06/2020

### **ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA**

L'Ente ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti, tramite il sistema ConTe, l'elenco delle spese di rappresentanza 2019, e il protocollo risulta essere CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_VEN - SC\_VEN - 0002954 - Ingresso - 01/06/2020 - 11:21.

L'elenco non è stato pubblicato in Amministrazione Trasparente, perché negativo.

### **CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

Il Revisore ha accertato che in base al regolamento comunale sui controlli interni, il Segretario redige la relazione sui controlli di regolarità amministrativa entro 20 giorni dalla chiusura dell'esercizio; il Revisore chiede che la relazione del Segretario venga messa a disposizione in occasione della prossima verifica trimestrale.

#### **Altri controlli**

##### *Affidamenti di Forniture e Servizi:*

Nella sezione "Amministrazione trasparente", sotto-sezione di primo livello "Bandi di gara e contratti", l'Ente ha pubblicato ed aggiornato le informazioni sui procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi avviati nel corso del 2020, anche se in pendenza di aggiudicazione.

##### *Collaboratori e consulenti esterni*

Comunicazione semestrale (2° semestre 2019) al Dipartimento della Funzione Pubblica dell'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, con l'indicazione della ragione dell'incarico e dell'ammontare dei compensi corrisposti: NEGATIVO (non sono stati affidati incarichi di tale tipologia)

Alle ore 15:38 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE

Rag. Giorgio Tempesta



COMUNE DI ALBETTONE (VI)

Economo **BIASIOLO MANUELA**

Delegato

Saldo contabile alla data di verifica

comprensivo del fondo cassa

2.584,02 €

Altri valori

€ \_\_\_\_\_

Consistenza di cassa

€ 500,00 n. \_\_\_\_\_

€

€ 200,00 n. \_\_\_\_\_

€

€ 100,00 n. \_\_\_\_\_

€

€ 50,00 44

2.200,00 €

€ 20,00 16

320,00 €

€ 10,00 4

40,00 €

€ 5,00 4

20,00 €

moneta contante \_\_\_\_\_

4,02 €

**TOTALE CONTANTE**

**2.584,02 €**

altri valori \_\_\_\_\_

€

\_\_\_\_\_

€

riconciliazioni \_\_\_\_\_

€

\_\_\_\_\_

€

versamenti in Tesoreria \_\_\_\_\_

- € \_\_\_\_\_

**Totale consistenza di cassa**

**2.584,02 €**

Note \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Albettone (VI),

21/09/2020

ore 14:50

Il Revisore



COMUNE DI ALBETTONE (VI)

Agente Contabile **BRUTTO ROBERTO**

Delegato \_\_\_\_\_

Saldo contabile alla data di verifica

comprensivo del fondo cassa

377,12

Altri valori

€ \_\_\_\_\_

Consistenza di cassa

€	500,00	0	-	€
€	200,00	0	-	€
€	100,00	0	-	€
€	50,00	5	250,00	€
€	20,00	6	120,00	€
€	10,00	0	-	€
€	5,00	0	-	€

moneta contante \_\_\_\_\_

7,12

**TOTALE CONTANTE**

**377,12 €**

altri valori \_\_\_\_\_ €

€

\_\_\_\_\_ €

€

riconciliazioni \_\_\_\_\_ €

€

\_\_\_\_\_ €

€

versamenti in Tesoreria \_\_\_\_\_

- € \_\_\_\_\_

Totale consistenza di cassa

**377,12 €**

Note \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

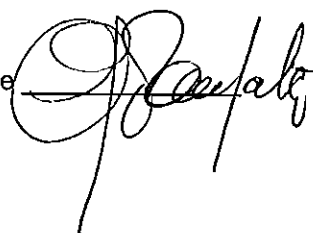
\_\_\_\_\_

Albettone (VI),

21/09/2020

ore 14:58

Il Revisore





Registro diritti giornaliero		21-09-2020 - 09:47:39						
Data reg.diritti	Totale	Tot.Segreteria	Tot.Stato civile	Tot.C.I.	Tot.C.I.E.	Tot.bollo	Tot.Altri diritti	Tot.Stampati
01/09/2020	22	0,26	0	4,95	16,79	0	0	0
02/09/2020	66,26	1,04	0	14,85	50,37	0	0	0
03/09/2020	22,26	0,52	0	4,95	16,79	0	0	0
07/09/2020	44,26	0,78	0	9,9	33,58	0	0	0
09/09/2020	0	0	0	0	0	0	0	0
11/09/2020	89,04	2,08	0	19,8	67,16	0	0	0
14/09/2020	44,78	1,3	0	9,9	33,58	0	0	0
15/09/2020	22,26	0,52	0	4,95	16,79	0	0	0
16/09/2020	22,26	0,52	0	4,95	16,79	0	0	0
17/09/2020	22	0,26	0	4,95	16,79	0	0	0
18/09/2020	22	0,26	0	4,95	16,79	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>377,12</b>	<b>7,54</b>	<b>0</b>	<b>84,15</b>	<b>285,43</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>