

COMUNE DI GARESSIO

VERBALE N. 21 VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI DEL 19/11/2020

Il giorno 19/11/2020 alle ore 9,00 presso il Comune di Garesio, la sottoscritta DE GIORGI Maria Rosaria, nominata, con delibera C.C. 30 in data 30/07/2019 revisore dei conti ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 con decorrenza 01/08/2019, procede alla verifica di cassa relativa al TERZO trimestre 2020. Il Revisore è assistito dal Sig. Gian Mario Canova, Responsabile del Servizio Finanziario

SITUAZIONE INCASSI E PAGAMENTI

Alla data del 30/09/2020 risultano emessi n.1630 reversali e n. 1638 mandati.

L'ultima reversale di incasso alla data del 30 settembre 2020 risulta la n. 1630 del 30/09/2019 per euro 0,52 con causale "diritti di segreteria".

L'ultimo mandato alla data del 25 giugno 2020 risulta il n. 1638 del 24/09/2019 per euro 240,24 a favore di Regione Piemonte per tasse automobilistiche

Accertato sulla base di controlli a campione che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate risultano conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2019:

- sino a 700 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- da 701 euro a 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati;
- oltre 10.000,00 euro a campione n. 2 reversali e mandati.

Reversali sino ad Euro 700

| | |
|------------------------|--|
| n. 1040 del 10/08/2020 | Trattasi di " diritti c.i. giugno ", per euro 128,75 |
| n. 1114 del 23/07/2020 | Trattasi di "esumazione salma" per euro 250,00 |

Mandati sino ad Euro 700

| | |
|------------------------|---|
| n. 1336 del 03/08/2020 | Trattasi di pagamento a favore di G.S.C S.r.l. per euro 297,80 per "pagamento costo copia". |
| n. 1429 del 20/08/2020 | Trattasi di pagamento a favore di I.N.P.D.A.P. per euro 930,43 per oneri riflessi mese agosto |

Reversali da Euro 701 a Euro 10.000

| | |
|------------------------|--|
| n. 1153 del 28/07/2020 | Trattasi di "versamenti imu", per euro 4.470,78 |
| n. 1407 del 29/08/2020 | Trattasi di "proventi centralina idroelettrica", per euro 9.995,51 |

Mandati da Euro 701 a Euro 10.000

| | |
|------------------------|---|
| n. 1186 del 22/07/220 | Trattasi di pagamento a favore di Calzia Marco per euro 1.217,28 per "stipendio luglio". |
| n. 1205 del 22/07/2020 | Trattasi di pagamento a favore di Gaiaudi Donatella per euro 1.256,02 per "stipendio luglio". |

Reversali oltre Euro 10.000

| | |
|------------------------|---|
| n. 1125 del 23/07/2020 | Trattasi di "acconto D.L. 34/2020 art. 106", per euro 60.890,13 |
| n. 1478 del 15/09/2020 | Trattasi di "versamento Tari", per euro 42.134,89 |

Mandati oltre Euro 10.000

| | |
|------------------------|---|
| n. 1290 del 31/07/2020 | Trattasi di pagamento a favore di Cassa Depositi e Prestiti di euro 17.099,05 per "Rata mutuo". |
| n. 1471 del 27/08/2020 | Trattasi di pagamento a favore di Acem per euro 16.012,28 per "pagamento fattura servizio rifiuti". |

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore dei conti procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- A. Trasporti;
- B. Servizi associati;
- C. Pubblicità;
- D. Attività occasionali.

La contabilità I.V.A dell'Ente è stata affidata alla ditta ENTI REV di Cuneo , con determinazione

n. 102 del 27/01/2018, per il periodo 01/01/2018-31/12/2020.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Il revisore verifica le seguenti liquidazioni trimestrali:

mese di luglio debito iva di € 673,77 pagato con modello F24 in data 10/08/2020

mese di agosto debito iva di € 62,95 pagato con modello F24 in data 16/09/2020

mese di settembre debito iva di € 75,16 pagato con modello F24 in data 12/10/2020

VERSAMENTI PERIODICI

Il sottoscritto Revisore dei conti procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni ed evidenzia quanto segue:

| Sezione | Codice Tributo | Periodo di Riferimento | Importo in Euro | Protocollo Telematico | Data Pagamento |
|----------------|--------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| ERARIO | 100E | 07/2020 | - 803,69 | 20072311060164983 | 0/08/2020 |
| REGIONI | 380E-381E | 07/2020 | 4.132,85 | 20072311060164983 | 0/08/2020 |
| TRIBUTI LOCALI | 384E-385E | 07/2020 | 240,28 | 20072311060164983 | 0/08/2020 |
| ENTI PREV. | P201-P607-P608-P909-P211 | 07/2020 | 14.775,89 | 20072311060164983 | 0/08/2020 |
| | | TOTALE | 18.345,33 | | |

| Sezione | Codice Tributo | Periodo di Riferimento | Importo in Euro | Protocollo Telematico | Data Pagamento |
|---------|----------------|------------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| ERARIO | 100E-104E | 08/2020 | -780,53 | 20082018540028063 | 10/09/2020 |
| REGIONI | 380E-381E | 08/2020 | 3.929,13 | 20082018540028063 | 10/09/2020 |
| TRIBUTI | 384E | 08/2020 | 239,88 | 20082018540028063 | 10/09/2020 |

| Sezione | Codice Tributo | Periodo di Riferimento | Importo in Euro | Protocollo Telematico | Data Pagamento |
|------------|--------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| LOCALI | | | | | |
| ENTI PREV. | P201-P607-P608-P909-P211 | 08/2020 | 14.073,12 | 20082018540028063 | 10/09/2020 |
| | | TOTALE | 17.461,60 | | |

| Sezione | Codice Tributo | Periodo di Riferimento | Importo in Euro | Protocollo Telematico | Data Pagamento |
|----------------|--------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|----------------|
| ERARIO | 100E-104E | 09/2020 | 3.209,25 | 20091909025144315 | 12/10/2020 |
| REGIONI | 380E-381E | 09/2020 | 4.078,97 | 20091909025144315 | 12/10/2020 |
| TRIBUTI LOCALI | 384E | 09/2020 | 304,34 | 20091909025144315 | 12/10/2020 |
| ENTI PREV. | P201-P607-P608-P909-P211 | 09/2020 | 14.073,13 | 20091909025144315 | 12/10/2020 |
| | | TOTALE | 21.665,69 | | |

SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto del nuovo art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi ai mesi di:

luglio 2020 di € 12.053,71 effettuato in data 10/08/2020 n. quietanza 20080112204918754
 agosto 2020 di € 21.123,05 effettuato in data 10/09/2020 n. quietanza 20082911242828230
 settembre 2020 di € 17.260,63 effettuato in data 12/10/2020 n. quietanza 20100209191157981

VERIFICA TESORERIA COMUNALE E AGENTI CONTABILI

Visto l'art. 223, D.Lgs. 267/2000 e premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Banco Azzoaglio S.p.A, il Revisore dei conti attesta che:

- Il saldo di Cassa della Tesoreria Comunale risultante dal Giornale di Cassa alla data del 30/09/2019 è di euro 1.264.901,25=, corrisponde al saldo di Cassa risultante dalle scritture dell'Ente ed è determinato da:

| | | | |
|--|--|------|---------------|
| Fondo di Cassa al 31.12.2019 | | euro | 1.194.583,41+ |
| Riscossioni, come da bollettario del Tesoriere | | euro | 3.239.054,48+ |
| Pagamenti, come da mandati emessi | | euro | 3.168.736,64- |
| | | | ----- |
| Saldo di cassa | | euro | 1.264.901,25+ |

- Dalla verifica del quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'Ente il saldo di cassa risulta:

| | | | |
|---|------|------|----------------|
| Fondo di Cassa al 31.12.2019 | | euro | 1.194.583,41+ |
| Reversali emesse | | euro | 3.129.851,06 + |
| Mandati emessi | | euro | 3.190.727,88- |
| Reversali emesse nel trim ma non recepite Tesoreria | | euro | 0,00 |
| Mandati emessi nel trim ma non recepiti Tesoreria | | euro | 0,00 |
| Reversali emesse e non rimosse | | euro | 0,00- |
| Mandati emessi e non pagati | | euro | 22.628,15+ |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | | euro | 109.203,42+ |
| Provvisori spesa da regolarizzare | | euro | 636,91- |
| | | | ----- |
| Saldo di cassa c/o l'Ente | | euro | 1.264.901,25+ |
| Differenza | euro | | 0 |

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221, D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Nel trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222, D.Lgs. 267/2000.

Inoltre il Revisore dei conti procede al controllo dei singoli agenti contabili ed alla verifica delle determinazioni di nomina:

Economo

- Sig.ra Gonella Renata, nominata con delibera n. 22 del 18/03/2004, la consistenza di cassa alla data del 30.9.2020 risulta pari a euro 1.519,28 ed è così composta:

ECONOMATO 3° TRIMESTRE 2020

| | | |
|--------------------------|--------|-----------------|
| - n. 3 buoni pagati | euro | 64,50 = |
| - libretto postale | euro | 1.215,54 = |
| - n. 2 da euro 50 = euro | | 100,00 = |
| - n. 4 da euro 20 = euro | | 80,00 = |
| - n. 2 da euro 10 = euro | | 20,00 = |
| - n. 1 da euro 5 = euro | | 5,00 = |
| - n. 6 da euro 2 = euro | | 12,00 = |
| - n. 6 da euro 1 = euro | | 6,00 = |
| - monete varie | = euro | 16,24 = |
| totale al 30.09.2020 | | euro 1.519,28 = |

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo ha rendicontato le spese effettuate nel 3° trimestre 2020 e che detto rendiconto è stato approvato dal Responsabile dell'Area Economico finanziaria con provvedimento di liquidazione n° 833 del 01/10/2020.

MONITORAGGIO TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Il Revisore dei conti prende atto che l'Ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività relativo al TERZO trimestre 2020

La verifica ha termine alle ore 9,30 circa previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

IL REVISORE DEI CONTI

