

VERBALE N. 21 DEL 30/04/2020

Il giorno 30/04/2020 in via telematica il Collegio dei Revisori del comune di Leini composto, composto da: Rag. Gianna Curacanova - presidente, dott. Nicola Tattoli e dott.ssa Paola Augusta Stella – componenti del collegio, si sono recati presso la sede del comune di Leni.

Il Collegio procede con le seguenti operazioni di verifica.

VERIFICA DI CASSA AL 31.12.2019**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 31.12.2019 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit S.p.A.

Situazione presso il tesoriere	5.164.132,27
Situazione presso il Comune	5.164.132,27
Differenza da raccordare	-----

Da scritture contabili

reversali emesse al 31.12.2019 n. 4739

mandati emessi al 31.12.2019 n. 4575

Il servizio di tesoreria è affidato a Unicredit Banca S.p.A.

La conciliazione della tesoreria è evidenziata nei prospetti allegati (All. A)

Il collegio ha verificato alcuni mandati e reversali relativi al IV trimestre, a campione prelevandone uno ogni trecento, di seguito si riportano quelli oggetto di verifica:

MANDATI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
3351	Pagamento Ft. 50006 del 09.08.2019 N.C.2. GRID SRL	800,00
3652	Versamento trattenute delega su stipendio Sig.ra C.V mese di Ottobre 2019	283,00
3953	Liquidazione compensi per lavoro straordinario mese di Settembre	18,68
4254	Versamento contributi Ex C.P.D.E.L a carico del Comune sulle retribuzioni del personale del servizio LL.PP liquidate nel mese di Novembre	2.421,12
4575	Liquidazione spese per stipulazione contratti informatici stipulati nel mese di Dicembre 2019 Unicredit S.p.A	490,00

REVERSALI

NUMERO	OGGETTO	IMPORTO
3209	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n.3351 N.C.2. Grid srl	176,00
3510	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n.3623 Hera Comm Srl	387,41
3811	Incameramento Tasi quote anni pregressi – Anno 2016	489,00
4112	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n.4112 Bidue System	422,40
4414	Versamento Iva (Split Payment) su Mandato n.4475 Initial Italia SpA	62,26
4739	Incasso retta dovuta per degenza c/o Casa di Riposo Sig. M.C mese di Novembre 2019	1.436,10

VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA AL 31.12.2019

Il Responsabile del Servizio finanziario ha provveduto a determinare la cassa vincolata con determina n.78 del 19/02/2020, la stessa ammonta a Euro 419.323,61.

SALDO CONTI CORRENTI POSTALI:

Il Collegio ha verificato il saldo dei conti correnti postali c/c bancario acceso presso Unicredit Banca al 31.12.2019 e dei riversamenti in tesoreria. Le risultanze di tale verifica sono evidenziate nei prospetti allegati. (All. B)

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**a) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI INTERNI****IV trimestre 2019 agente contabile interno Cannamela**

Il Collegio evidenzia che il rendiconto del III trimestre è stato approvato con determina n.19 del 21/01/2020. Il Collegio ha verificato il corretto riversamento delle somme incassate nel trimestre. La responsabile ha altresì determinato lo scarico dei buoni economali. La documentazione è tenuta agli atti (All. C).

Il Collegio prende atto che la cassa al 30/12/2019 risulta essere pari d euro 2.536,36 ultimo giorno di apertura della cassa.

b) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI ESTERNI

Il Servizio economato è disciplinato da apposito regolamento.

A partire dal 2018 per la riscossione dei proventi di refezione scolastica il Comune si avvale di

agenti contabili esterni i quali sono monitorati mensilmente, in modo che anche il versamento nelle casse dell'Ente avvenga sistematicamente ed in termine ravvicinato al controllo.

Bar San Giacomo di Piro Rosetta REA TO 1112980

Gli incassi di ottobre e novembre risultano incassati e regolarizzati alla data del 31.12.19, mentre quelli di dicembre incassato a gennaio e regolarizzato il 05.02.20.

Gli incassi di Ottobre sono pari a € 24.570,14

Gli incassi di Novembre sono pari a € 24.151,92

Gli incassi di Dicembre sono pari a € 27.555,98.

Bar Tiffany di Isabella Caterina REA TO 1022266

Gli incassi ottobre risultano incassati e regolarizzati alla data del 31.12.19, novembre e dicembre invece sono stati incassati a gennaio e regolarizzati il 05.02.20.

Gli incassi di Ottobre sono pari a € 5.395,24

Gli incassi di Novembre sono pari a € 6.494,22

Gli incassi di Dicembre sono pari a € 6.072,88

Bar Tabaccheria Master REA TO 1055793

Gli incassi ottobre e novembre sono stati regolarmente incassati e regolarizzati, mentre quelli di dicembre sono stati incassato a gennaio e regolarizzati il 05.02.20.

Gli incassi di Ottobre sono pari a € 7.513,35

Gli incassi di Novembre sono pari a € 13.096,44

Gli incassi di Dicembre sono pari a € 10.424,47

Si prende atto del conto dell'Agente contabile esterno reso da Area riscossioni per l'anno 2019 prot. 2072/2020.

VERSAMENTI FISCALI CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI IVA

*** Split payment:**

Il Collegio verifica a campione la contabilizzazione della Iva split payment e i versamenti fiscali effettuati dall'Ente. La procedura in essere prevede: estrazione dei mandati eseguiti nel mese – verifica ed eliminazione dei dati relativi ai mandati per i pagamenti commerciali – esame carte di quadratura

PERIODO	TRATTENUTO	VERSATO	DATA
Ottobre 2019	118.123,04	118.123,04	12/11/2019
Novembre 2019	59.510,17	59.510,17	12/12/2019
Dicembre 2019	70.367,26	70.367,26	15/01/2020

Gli importi risultano regolarmente versati come da F24 conservati agli atti.

*** Iva commerciale**

PERIODO	DOVUTO	VERSATO	DATA
Ottobre 2019	5.764,71	5.764,71	14/11/2019
Novembre 2019	15.108,43	15.108,43	16/12/2019
Dicembre 2019	22.313,64	17.413,01	24/12/2019
		4.900,63	16/01/2020

Gli importi risultano regolarmente versati come F24 conservati agli atti

*** versamenti fiscali contributivi**

Gli stipendi e le liquidazioni dei compensi sono elaborati da soggetto esterno ENTI SERVICE che mensilmente comunica importi da versare ai fini fiscali e contributivi. Gli importi versati nel IV trimestre 2019 sono pari a:

- € 98.502,62 Periodo di riferimento ottobre:
- € 114.677,95 Periodo di riferimento novembre
- € 185.547,24 Periodo di riferimento dicembre

ALTRE OPERAZIONI DI VERIFICA

Dichiarazioni fiscali

Il Collegio dà atto di aver ricevuto copia d'invio delle seguenti dichiarazioni:

Comunicazione periodica IVA n. 246247514 relativa al 3° trimestre trasmessa il 21/11/2019

Comunicazione periodica IVA n. 253236585 relativa al 4° trimestre trasmessa il 24/02/2020

copia delle ricevute viene tenuta agli atti

Certificazioni uniche

Il Collegio verifica la trasmissione delle certificazioni uniche relative all'anno 2019 trasmissione del 15/04/2020.

Referto annuale controlli interni

Il Collegio dà atto che in data 28.10.2019 l'Ente ha trasmesso tramite il sistema Conte il referto annuale del Sindaco sul funzionamento del sistema integrato dei controlli interni nell'esercizio 2018

Controllo di regolarità amministrativa

Il Collegio dà atto che per quanto riguarda le risultanze sul controllo di regolarità successiva relativo al 4° trimestre 2019 sono in corso di esecuzione

Trasmissione bilancio preventivo alla BDAP

Prot. 7548 del 09/04/2020 – trasmissione del bilancio preventivo 2020/2022

Trasmissione bilancio consuntivo alla BDAP

Prot. 7963 del 16/04/2020 – trasmissione schema di rendiconto di Gestione 2019

Rendicontazione 5 per mille

Il rendiconto del 5.per mille è stato predisposto relativamente alle somme incassate nell'anno 2019.

Controllo sulle società partecipate

Per tale controllo in base al Regolamento sui controlli interni viene parzialmente effettuato nella fase di revisione ordinaria delle partecipazioni e nella fase della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Invio delibere debiti fuori bilancio alla Corte dei Conti

Non ci sono stati riconoscimenti debiti fuori bilancio per l'anno 2019.

Allegati:

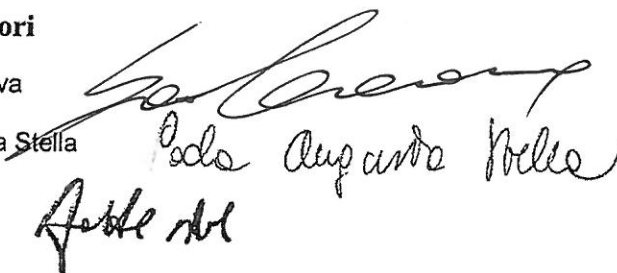
- A) Prospetto conciliazione Comune / tesoreria
- B) Prospetto conti correnti postali / reversali emesse
- C) Economato

Il Collegio dei Revisori

Rag. Gianna Curacanova

Dott. ssa Paola Augusta Stella

Dott. Nicola Tattoli



VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019

A) CONCILIAZIONE TESORERIA

Situazione presso il Tesoriere	5.164.132,27
Situazione presso il comune	5.164.132,27
Differenza da raccordare	=

Reversali emesse 31.12.2019 n.4739

Mandati emessi al 31.12.2019 n. 4575

VERIFICA DI CASSA		Tesoriere	Comune saldo cassa	Differenz
fondo di cassa al 01/01/2019		9.866.092,42	9.866.092,42	
reversali emesse	17.384.292,70		17.384.292,70	-
reversali rscosse		17.384.292,70		
incassi in attesa di reversali				
		27.250.385,12	27.250.385,12	
mandati emessi	22.086.252,85		22.086.252,85	
mandati pagamenti		22.086.252,85		
pagamenti da regolarizzare con mandati				
		22.086.252,85		
Fondo cassa al 31/12/2019		5.164.132,27	5.164.132,27	

Conciliazione

incasso ente	17.384.292,70
	-
Pagamento tesoriere	22.086.252,85
Pagamento ente	22.086.252,85
Differenza	-

B) SALDI CONTI CORRENTI POSTALI

C/Cn.	Tipologia versamenti	Saldo al 31.12.2019	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare	Reversali n.	Importo tot. Reversali da prelevare
1030741217	RISCOSSIONE COATT.	59.290,17	n.4242 del 12/12/2019	502,06	Dalla n.4294 alla n.4298 del 13/12/2019	5.103,05	Dalla n.4243 alla n.4250; n.4256 - 4257- 4260 e dalla n.4300 alla	18.877,06

							n.4307 del 12/12/2019 e 13/12/2019	
24042285	TARSU	1.005,06						
12686143	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	7034,66	Dalla n.4234 alla n.4238 del 12/12/2019	8.101,50				
40527103	I.C.I.	1.455,68	n.4299 del 13/12/2019	2.074,11				
12661104	SERVIZIO PUBBLICITA' AFFISSIONI	4.993,50	Dalla n.4232 alla n.4233 del 12/12/2019	7.602,37				

C/C N.	Tipologia versamenti	Saldo al 31/12/2019	Reversali n.	Importo del versamento su c/c Tesoreria	Reversali n.	Importo del versamento su c/c tesoreria
30831101	Servizio di Tesoreria	3.982,17	Dalla 516 alla 519 del 25.02.2020	888,70		
86622040	Addizionale c.le IRPEF Ruoli emessi da ag. Entrate	5.633,88	515 del 25.02.2020	4.770,58		
10042109	Proventi concessioni edilizie	1.371,03				
11981107	Polizza municipale – sanzione codice strada	47.780,81	Dalla 520 alla 525 del 25.02.2020	42.349,20		

C) ECONOMATO

CONTO CORRENTE BANCARIO	TIPOLOGIA VERSAMENTI	SALDO AL 31.12.2019	QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
978199	SERVIZIO ECONOMATO	14.489,84	n.4445 del 16/10/2019	13.943,13	n.4677 del 04/11/2019	3.533,42

QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
-----------	--------------------------------	-----------	------------------------------------

n.4980 del 21/11/2019	6.914,01	n.5245 del 03/12/2019	6.396,99
--------------------------	----------	--------------------------	----------

QUIETANZA	VERSAMENTO C/C TESORERIA	QUIETANZA	VERSAMENTO SUL C/C TESORERIA
n.5503 del 16/12/2019	8.462,61	n.2 del 02/01/2020	5.519,62

La parte evidenziata si riferisce alla seconda quindicina di dicembre ovviamente versata a gennaio 2020.