

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 19 DEL 10/06/2020

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

IV TRIMESTRE 2019

In data 10/06/2020 presso il proprio domicilio il sottoscritto dott. Palombo Antonio, nominato revisore unico del comune di Marano Principato, con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 03/06/2019, procede alla verifica della gestione degli agenti contabili per il IV trimestre 2019, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs n. 267/2000 ed il regolamento di contabilità.

Servizio economato

Si premette che il servizio economato è disciplinato dal regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 29 del 29/07/2016 e successivamente modificato con delibera n. 27 del 28 settembre 2017 e n. 28 del 22/11/2018.

Con Delibera del C.C n. 2 del 10/01/2011 è stato nominato Economo Comunale il sig. Ruffolo Francesco, mentre il servizio di riscossione interna è stato affidato, con delibera della G.E n. 64 del 07/04/2010, al sig. Lupo Gianfranco.

Le risultanze della gestione economale alla data del 31/12/2019 è la seguente:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2019 Disposta con mandato n. 252 del 08/02/2019	+	900,00
Reintegri anno (M. n. 415 del 01/03/2019, M. n. 1355 del 07/06/2019, M. n. 1982 del 02/09/2019, M. n. 2215 del 22/10/2019, M. n. 2349 del 26/11/2019)	+	4.500,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 31/12)	-	5.400,00
Consistenza Fondo economale al 31/12/2019	=	0.00

Nel giornale di cassa gestito con foglio excel sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato. Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

A campione sono stati verificati alcuni buoni di pagamento emessi nel IV trimestre 2019:

Ordinativo N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
12	Raccogliatore per serranda	6,00
49	Pacco vite per legno	6,40
64	Batteria su automezzo scuola bus mercedes TG BS779LK	95,00

I pagamenti effettuati sono relativi a minute spese di ufficio e quindi conformi ai disposti dell'art.153 comma 7 del D. Lgs. 267/2000.

Conto degli agenti contabili

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dal sig. Lupo. Di seguito si indicano le giacenze al 31/12/2019 per ciascun servizio interessato:

Riscossione servizio mensa scolastica € 0

Riscossione servizio scuolabus € 24,00

Riscossione Diritti di segreteria generici e carte d'identità € 0,26.

Sono stati presentati il conto all'ente in data 28/01/2020.

Consegnatario dei beni

Si rileva che ad oggi non sono stati nominati i consegnatari dei beni. Si sollecita, quindi, di provvedere alla loro nomina nel più breve tempo possibile.

Relativamente all'inventario, il controllo verrà effettuato in occasione della presentazione del rendiconto 2019 per avere una situazione patrimoniale con valori contabili aggiornati.

Registri IVA

Il Revisore ha provveduto a controllare la regolare tenuta dei registri IVA e il corretto conteggio delle liquidazioni periodiche ed annuale. Dal controllo non sono emersi motivi di rilievo. I Registri IVA risultano aggiornati alla data del 31/12/2019 e stampati al mese di dicembre 2019.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo IV trimestre 2019.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
IV trimestre 2019	1.410,14	5.978,81	Nessun versamento – credito IVA mesi precedenti di € 13.649,79

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 verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifiche fiscali e versamenti delle ritenute fiscali e previdenziali

Il revisore procede alla verifica delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: 01/07/2019-30/09/2019

Periodo	Mese di competenza: ottobre Data versamento 16/11/2019	Mese di competenza: novembre Data versamento 16/12/2019	Mese di competenza: dicembre Data versamento 16/01/2020
----------------	---	--	--

Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	134,40	1.559,36	10.736,48
Ritenute IRPEF autonomi	0	238,58	52,00
Addizionale regionale	660,35	624,25	1.118,59
Addizionale comunale saldo	200,52	189,65	314,66
Addizionale comunale acconto	104,60	99,27	99,26
Contributi INPS	13.937,88	12.846,79	25.719,43
Irap	3.206,20	291,90	463,71

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Certificazione dei tempi medi di pagamento e valore acquisto beni e servizi

Il Revisore prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente: la certificazione relativa al IV trimestre 2019 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 114 gg. (mentre per l'intero anno 2019 è pari a 363gg) ai sensi dell'art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014 è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione "Amministrazione trasparente".

Catanzaro, 10/06/2020

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro