

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 28 DEL 05/08/2020

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

II TRIMESTRE 2020

Il giorno 05/08/2020 alle ore 13.00 presso la sede del comune di Marano Principato 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 II trimestre 2020, 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 30/06/2020 è la seguente:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2020 Disposta con mandato n. 174 del 21/02/2020	+	900,00
Reintegri anno (M. n. 729 del 22/05/2020)	+	900,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 30/06)	-	1.401,66
Consistenza Fondo economale al 30/06/2020	=	398,34

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 II trimestre 2020:

Ordinativo N.	DESCRIZIONE	IMPORTO
4	Rotoloni carta asciugamani per uffici comunali	18,00
16	Acquisto lucchetto per chiusura serbatoio	9,00
34	Acquisto materiale idrico per riparazione condotta	25,00

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 saldo al 30/06/2020 € 0. E' stato incassato € 0 e riversato € 0;

Riscossione servizio scuolabus saldo al 30/06/2020 € 25,000. E' stato incassato € 25,00 e riversato € 0.

Riscossione Diritti di segreteria generici e carte d'identità saldo al 30/06/2020 € 25,80 (rimanenza al 01/04/2020 € 1,26). E' stato incassato € 24,54 e riversato € 0.

### 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 30/06/2020 e stampati al mese di giugno 2020. Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo II trimestre 2020.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
Credito trimestre precedente	3.106,44		
Il trimestre 2020	25.673,17	30.780,79	IVA da versare 2.001,18

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: 01/04/2020-30/06/2020

Revisore Unico dei Conti Comune di Marano Principato dott. Antonio Palombo

AP

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	aprile Data versamento 18/05/2020	maggio Data versamento 16/06/2020	giugno Data versamento 16/07/2020
	Importo	Importo	Importo
<b>Natura versamenti</b>			
Ritenute IRPEF	2.290,67	2449,77	2.539,72
Ritenute IRPEF autonomi	0		845,86
Addizionale regionale	681,20	679,60	679,56
Addizionale comunale saldo	172,22	171,62	171,61
Addizionale comunale acconto	91,58	91,58	91,58
Contributi INPS	12.432,80	11.221,48	11.221,46
Irap	2.864,12	2.552,02	2.552,97

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 II trimestre 2020 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 367 gg, 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".

Il Presente verbale è chiuso alle ore 14.25.

Catanzaro, 05/08/2020

Il Revisore

Dott. Antonio Palombo

*Antonio Palombo*

Il Responsabile Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

*Emilia Molinaro*

### 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 saldo al 30/06/2020 € 0. E' stato incassato € 0 e riversato € 0;

Riscossione servizio scuolabus saldo al 30/06/2020 € 25,000. E' stato incassato € 25,00 e riversato € 0.

Riscossione Diritti di segreteria generici e carte d'identità saldo al 30/06/2020 € 25,80 (rimanenza al 01/04/2020 € 1,26). E' stato incassato € 24,54 e riversato € 0.

### 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 30/06/2020 e stampati al mese di giugno 2020.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo II trimestre 2020.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
Credito trimestre precedente	3.106,44		
Il trimestre 2020	25.673,17	30.780,79	IVA da versare 2.001,18

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: 01/04/2020-30/06/2020

Periodo	Mese di competenza: aprile Data versamento 18/05/2020	Mese di competenza: maggio Data versamento 16/06/2020	Mese di competenza: giugno Data versamento 16/07/2020
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	2.290,67	2449,77	2.539,72
Ritenute IRPEF autonomi	0		845,86
Addizionale regionale	681,20	679,60	679,56
Addizionale comunale saldo	172,22	171,62	171,61
Addizionale comunale acconto	91,58	91,58	91,58
Contributi INPS	12.432,80	11.221,48	11.221,46
Irap	2.864,12	2.552,02	2.552,97

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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

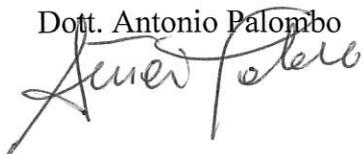
Il Revisore prende atto che è stata regolarmente pubblicata nel sito dell'Ente: la certificazione relativa al II trimestre 2020 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 367 gg, ai sensi dell'art 33 del D.lgs n 33 del 14.3.2013 e artt. 9 e 10 del DPCM 22 settembre 2014 è stato pubblicato sul sito dell'Ente alla Sezione "Amministrazione trasparente".

Il Presente verbale è chiuso alle ore 14.25.

Catanzaro, 05/08/2020

Il Revisore

Dott. Antonio Palombo



Il Responsabile Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

