

**COMUNE DI MARANO PRINCIPATO**

**ORGANO DI REVISIONE CONTABILE**

**VERBALE - N. 47 DEL 01/02/2021**

**VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI**

**III TRIMESTRE 2020**

In data 01/02/2021 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 III 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 30/09/2020 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
Reintegri anno (M. n. 1530 del 30/07/2020)	+	900,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 30/09)	-	2.560,87
Consistenza Fondo economale al 30/09/2020	=	139,13

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 alla data del 30/09/2020:

Ordinativo N.	Data	DESCRIZIONE	IMPORTO
36	26/08/2020	Materiale riparazione scrivanie	9,50
42	07/09/2020	Rubinetto fontana pubblica	20,00
57	29/09/2020	Rimborso diritti di notifica	7,38

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 30/09/2020 per ciascun servizio interessato:

Periodo	Scuolabus		Mensa	anagrafe	Diritti di segreteria	carte identità	Totale
	Abbonamenti	Biglietti					
I trimestre 2020	1.840,50	17,80	2.453,00	15,56	0,52	15,48	4.342,86
II trimestre 2020	25,00	0,00	0,00	2,86	1,04	20,64	49,54
III trimestre 2020	0,00	0,00	0,00	9,36	1,04	20,64	31,04
<b>Totale incassi</b>	<b>1.865,50</b>	<b>17,80</b>	<b>2.453,00</b>	<b>27,78</b>	<b>2,60</b>	<b>56,76</b>	<b>4.423,44</b>
<b>Totale versamenti tesoreria</b>	<b>1.840,50</b>	<b>17,80</b>	<b>2.453,00</b>	<b>14,30</b>	<b>0,52</b>	<b>15,48</b>	<b>4.341,60</b>
<b>Giacenza di cassa 30/09/2020</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13,48</b>	<b>2,08</b>	<b>41,28</b>	<b>81,84</b>

### 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.

### 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 30/09/2020 e stampati al mese di settembre 2020.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo III trimestre 2020.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
III trimestre 2020	6.263,67	7.779,85	IVA da versare <b>1.516,18</b>

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: 01/07/2020-30/09/2020

<b>Periodo</b>	<b>Mese di competenza: luglio Data versamento 17/08/2020</b>	<b>Mese di competenza: agosto Data versamento 16/09/2020</b>	<b>Mese di competenza: settembre Data versamento 16/10/2020</b>
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
Ritenute IRPEF	2.145,49	6.805,57	283,73
Ritenute IRPEF su arretrati	15.825,83		
Ritenute IRPEF su indennità esproprio		5.956,90	
Ritenute IRPEF autonomi	1.241,08		845,86
Addizionale regionale	745,90	693,31	679,56
Addizionale comunale saldo	198,37	176,96	172,19
Addizionale comunale acconto	91,01	90,99	90,99
Contributi INPS	16.102,69	16.580,72	11.221,47
Contributi INPS gestione separata	852,00		
Irap	8.348,72	3.933,41	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 III trimestre 2020 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 208 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".

Letto, approvato e sottoscritto.

Catanzaro, 01/02/2021

Il Revisore  
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario  
Rag. Emilia Molinaro