

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 49 DEL 17/03/2021

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

IV TRIMESTRE 2020

In data 17/03/2021 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 IV 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 31/12/2020 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
Reintegri anno (M. n. 2125 del 08/10/2020)	+	900,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 31/12)	-	3.471,86
Consistenza Fondo economale al 31/12/2020	=	128,14

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 31/12/2020:

Ordinativo N.	Data	DESCRIZIONE	IMPORTO
6	13/10/2020	Buste trasparenti per fascicolare	11,70
21	23/11/2020	Acquisto cavo elettrico per impianto	24,79
37	31/12/2020	Spese postali per versamento	1,50

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.

La somma di € 128,14 è stata versata sul conto banco Posta n. 12838876 il 31/12/2020.

Conto degli agenti contabili

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dal sig. Lupo.

Di seguito si indicano le giacenze al 31/12/2020 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
IV trimestre 2020	22,00	0,00	0,00	2,08	0,00	0,00	22,00
Totale incassi	1.887,50	17,80	2.453,00	29,86	2,60	56,76	4.447,52
Totale versamenti tesoreria	1.865,50	17,80	2.453,00	26,52	2,60	56,76	4.422,18
Giacenza di cassa 31/12/2020	22,00	0,00	0,00	3,34	0,00	0,00	25,34

La somma di € 25,34 è stata versata sul conto Banco Posta n. 12838876 il 15/01/2021.

Si evidenzia che l'economista ed il riscuotitore interno hanno reso il conto della propria gestione, rispettivamente, in data 27 gennaio 2021 e 18 gennaio 2021.

Consegnatario dei beni

Si evidenzia che con deliberazione del commissario straordinario con i poteri della giunta n. 6 del 05/02/2021 si è proceduto alla nomina dei consegnatari dei beni. Più precisamente è stato nominato l'ing. Francesco Baratta quale responsabile per la gestione dei beni immobili e degli automezzi di proprietà comunale e la rag. Emilia Molinaro quale responsabile della gestione dei beni mobili di proprietà comunale.

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 31/12/2020 e stampati al mese di dicembre 2020.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo IV trimestre 2020.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
IV trimestre 2020	4.475,40	10.628,64	IVA da versare 6.153,24

te risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come
ltanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture
esse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifiche fiscali e versamenti delle ritenute fiscali e previdenziali

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

Periodo Trimestre: 01/10/2020-31/12/2020

Descrizione	Mese di competenza: ottobre	Mese di competenza: novembre	Mese di competenza: dicembre
	Data versamento 16/11/2020	Data versamento 16/12/2020	Data versamento 16/01/2021
Totale versamenti	Importo	Importo	Importo
Contributi IRPEF	444,82	2.293,62	12.551,16
Contributi IRPEF su arretrati			
Contributi IRPEF su indennità priori	97,39	175,31	
Contributi IRPEF autonomi		1.307,30	
Contributi regionale	679,56	679,59	14,53
Contributi comunale saldo	172,19	198,25	5,01
Contributi comunale acconto	91,06	91,06	
Contributi INPS	11.221,43	11.221,50	24.085,74
Contributi INPS gestione catastrale		852,00	
	2.552,97		1.665,64

verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica degli adempimenti fiscali (dichiarazioni)

revisore procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno
2020, rilevando quanto segue:

Dichiarazione 770:

Modello 770/2020 relativo al periodo d'imposta 2019 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate,
tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 14/12/2020 (Prot. n.
121417573852293).

La dichiarazione è stata presentata oltre i termini previsti del 10 dicembre 2020.

Al proposito, è stata verificata la corrispondenza, mediante campionamento, degli importi riportati
nel Mod. 770 con riferimento ai versamenti mensili delle ritenute operate a titolo di Irpef,

b) Dichiarazione IRAP:

Il Modello IRAP/2020 relativo al periodo d'imposta 2019 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 09/12/2020 (Prot. n. 20120913033862835).

Detta dichiarazione è stata presentata entro il termine previsto del 10 dicembre 2020.

c) Dichiarazione IVA

La Dichiarazione IVA/2020, relativa al periodo d'imposta 2019 è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 24/02/2021 (Prot. n. 21022411315867484).

Detta dichiarazione è stata presentata oltre i termini di legge previsti per il 30 giugno 2020.

Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2019, una IVA a credito pari ad euro 9.051,00 così determinatasi:

Descrizione	Importo	
IVA a debito	23.250,00	+
IVA a credito	29.337,00	-
IVA periodica versata	2.994,00	-
Interessi	30,00	+
Totale IVA a credito	9.051,00	=

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 2020 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 72 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, 17/03/2021

Il Revisore

Dott. Antonio Palombo



Firmato
digitalmente da
**PALOMBO
ANTONIO**
C = IT

Il Responsabile Finanziario

Rag. Emilia Molinaro

Firmato digitalmente da

EMILIA MOLINARO

CN = EMILIA
MOLINARO
O = Comune di Marano
Principato
C = IT