

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 56 DEL 05/07/2021

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

I TRIMESTRE 2021

In data 05/07/2021 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 I trimestre 2021, 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 31/03/2021 è la seguente:

| Descrizione | | Importo euro |
|--|---|--------------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021 Disposta con mandato n. 136 del 29/01/2021 | + | 900,00 |
| Spese effettuate (dal 01/01 al 31/03) | - | 696,55 |
| Consistenza Fondo economale al 31/03/2021 | = | 203,45 |

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 31/03/2021:

| Ordinativo N. | Data | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------|------------|--|---------|
| 2 | 17/02/2021 | Riparazione radiatore terna | 25,00 |
| 22 | 10/03/2021 | Rifacimento chiavi campo sportivo | 10,00 |
| 28 | 16/03/2021 | Acquisto raccordi idrici per riparazione | 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 31/03/2021 per ciascun servizio interessato:

| Periodo | Scuolabus | | Mensa | Diritti di segreteria anagrafe | carte identità | Totale |
|-------------------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------------------------|----------------|--------------|
| | Abbonamenti | Biglietti | | | | |
| I trimestre 2020 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 14,81 | 0,00 | 64,81 |
| Totale incassi | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 14,81 | 0,00 | 64,81 |
| Totale versamenti tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Giacenza di cassa 31/03/2021 | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 14,81 | 0,00 | 64,81 |

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 31/03/2021 e stampati al mese di marzo 2021.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo I trimestre 2021.

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA |
|---------------------|----------|----------|--------------------------------|
| I trimestre 2021 | 1.473,29 | 6.419,00 | IVA da versare 4.945,71 |

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: 01/01/2021-31/03/2021

| Periodo | Mese di competenza: gennaio Data versamento 16/02/2021 | Mese di competenza: febbraio Data versamento 16/03/2021 | Mese di competenza: marzo Data versamento 16/04/2021 |
|---------------------------------------|---|--|---|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF | 2.518,88 | 2.726,23 | 4.193,46 |
| Ritenute IRPEF su arretrati | | | |
| Ritenute IRPEF su indennità esproprio | | | |
| Ritenute IRPEF autonomi | | 885,17 | |
| Addizionale regionale | 652,45 | 652,45 | 652,45 |
| Addizionale comunale saldo | 158,31 | 158,28 | 158,29 |
| Addizionale comunale acconto | | | 87,60 |
| Contributi INPS | 10.743,82 | 10.826,42 | 12.267,62 |
| Contributi INPS gestione separata | | | |
| Irap | 2.445,21 | 2.462,34 | 3.043,66 |

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 I trimestre 2020 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 69 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, 05/07/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro