

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 67 DEL 01/10/2021

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

II TRIMESTRE 2021

In data 01/10/2021 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 II 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 30/06/2021 è la seguente:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2021 Disposta con mandato n. 136 del 29/01/2021	+	900,00
Mandato n. 571 23/04/2021	+	900,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 31/03)	-	696,55
Spese effettuate (dal 01/04 al 30/06)	-	786,20
Consistenza Fondo economale al 30/06/2021	=	317,25

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 30/06/2021:

Ordinativo N.	Data	DESCRIZIONE	IMPORTO
6	21/04/2021	Acquisto tabelle segnaletiche	25,00
19	12/05/2021	Lucchetti quadro elettrico	10,00
37	23/06/2021	Olio idraulico terna Palazzani	20,00

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 30/06/2021 per ciascun servizio interessato:

Periodo	Scuolabus		Mensa	Diritti di segreteria anagrafe	carte identità	Totale
	Abbonamenti	Biglietti				
I trimestre 2021	50,00	0,00	0,00	14,81	0,00	64,81
II trimestre 2021	25,00	0,00	0,00	11,70	10,32	47,02
Totale incassi	75,00	0,00	0,00	26,51	10,32	111,83
Totale versamenti tesoreria	50,00	0,00	0,00	14,81	0,00	64,81
Giacenza di cassa 30/06/2021	25,00	0,00	0,00	11,70	10,32	47,02

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 30/06/2021 e stampati al mese di giugno 2021.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo II trimestre 2021.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
II trimestre 2021	7.802,44	13.484,38	IVA da versare 5.681,94

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:

Secondo Trimestre: 01/04/2021-30/06/2021

Periodo	Mese di competenza: aprile Data versamento 17/05/2021	Mese di competenza: maggio Data versamento 16/06/2021	Mese di competenza: giugno Data versamento 16/07/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	2.630,04	19.343,33	5.594,98
Ritenute IRPEF su arretrati			4.256,89
Ritenute IRPEF autonomi			
Addizionale regionale	652,42	1.099,74	627,43
Addizionale comunale saldo	158,29	314,19	151,28
Addizionale comunale acconto	87,58	84,00	83,97
Contributi INPS	10.826,37	18.814,80	19.220,33
Irap	2.463,66	7.091,13	4.560,39

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 2021 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 158 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, 01/10/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro