

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 76 DEL 09/12/2021

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

III TRIMESTRE 2021

In data 09/12/2021 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 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 30/09/2021 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 del 23/04/2021	+	900,00
Mandato n. 1248 del 05/08/2021	+	900,00
Spese effettuate (dal 01/01 al 31/03)	-	696,55
Spese effettuate (dal 01/04 al 30/06)	-	786,20
Spese effettuate (dal 01/07 al 30/09)	-	838,61
Consistenza Fondo economale al 30/09/2021	=	378,64

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 30/09/2021:

Ordinativo N.	Data	DESCRIZIONE	IMPORTO
3	12/07/2021	Diritti notifica	13,26
19	23/08/2021	Olio terna palazzani	24,00
45	30/09/2021	Materiale igienico seggi elettorali	24,50

A conclusione della verifica effettuata il revisore ha verificato:

- Che la gestione delle spese economali è tenuta nel rispetto delle disposizioni di legge del regolamento di contabilità e del regolamento economale;

- La regolarità della tenuta della contabilità economale;
- L'esistenza delle giacenze di cassa accertate con i precedenti prospetti;
- 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 30/09/2021 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
III trimestre 2021	25,00	0,00	0,00	16,12	15,74	56,86
Totale incassi	100,00	0,00	0,00	42,63	26,06	168,69
Totale versamenti tesoreria	75,00	0,00	0,00	26,51	10,32	111,83
Giacenza di cassa 30/06/2021	25,00	0,00	0,00	16,12	15,74	56,86

Inventario dei beni

	Valore al 31/12/2020	Variazioni in aumento
Rete Viaria	233.720,95	
Terreni	225.943,18	
Fabbricati	2.291.649,54	
Opere pubbliche	3.601.743,21	
Beni mobili	2.055.474,88	33.000,00

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 30/09/2021 e stampati al mese di settembre 2021.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo III trimestre 2021.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA
III trimestre 2021	13.616,85	16.547,91	IVA da versare 2.931,06

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:

Terzo Trimestre: 01/07/2021-30/09/2021

Periodo	Mese di competenza: luglio Data versamento 16/08/2021	Mese di competenza: agosto Data versamento 16/09/2021	Mese di competenza: settembre Data versamento 16/10/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute IRPEF	2.777,00	4.274,01	4.353,38
Ritenute IRPEF su arretrati			4.256,89
Ritenute IRPEF autonomi	1.241,08	665,26	131,10
Ritenute IPEF a saldo trattenuta da sostituto d'imposta	125,50	125,50	
Ritenute su indennità esproprio	6.229,59		
Addizionale regionale	693,80	627,45	627,48
Addizionale comunale saldo	177,41	151,32	151,32
Addizionale comunale acconto	21,85	83,97	84,00
Contributi INPS	12.785,66	12.785,59	12.785,60
Contributi gestione separata	852,00		
Irap	2.902,97	2.902,97	2.902,97

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 2021 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 204 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, 09/12/2021

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro