

COMUNE DI MARANO PRINCIPATO

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE - N. 86 DEL 04/05/2022

VERIFICA DELLA GESTIONE DEGLI AGENTI CONTABILI

IV TRIMESTRE 2021

In data 04/05/2022 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 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 31/12/2021 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 |
| Mandato n. 1785 del 15/11/2021 | + | 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 |
| Spese effettuate (dal 01/10 al 31/12) | - | 876,49 |
| Consistenza Fondo economale al 31/12/2021 | = | 402,15 |

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 31/12/2021:

| Ordinativo N. | Data | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---------------|------------|-----------------------------|---------|
| 10 | 14/10/2021 | Lampade cimitero | 24,99 |
| 22 | 30/10/2021 | Portalampane cimitero | 23,89 |
| 38 | 21/12/2021 | Acido per pulizia monumento | 10,00 |

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 31/12/2021 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 |
| IV trimestre 2021 | 941,25 | 99,80 | 0,00 | 15,32 | 5,16 | 1.061,53 |
| Totale incassi | 1.041,25 | 99,80 | 0,00 | 57,95 | 31,22 | 1.230,22 |
| Totale versamenti tesoreria | 1.041,25 | 99,80 | 0,00 | 50,02 | 26,44 | 1.217,51 |
| Giacenza di cassa 31/12/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7,93 | 4,78 | 12,71 |

Inventario dei beni

| | Valore al 31/12/2020 | Variazioni in aumento | Ammortamento | Valore al 31/12/2021 |
|-----------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| Rete Viaria | 233.720,95 | | 5.193,80 | 228.527,15 |
| Terreni | 225.943,18 | | | 225.943,18 |
| Fabbricati | 2.291.649,54 | | 80.881,75 | 2.210.767,79 |
| Opere pubbliche | 1.310.093,67 | | 46.238,60 | 1.263.855,07 |
| Beni mobili | 2.055.474,88 | 33.000,00 | 1.221.890,33 | 866.584,55 |

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 31/12/2021 e stampati al mese di dicembre 2021.

Non si sono rilevate irregolarità di sorta.

Verifica versamenti IVA di periodo IV trimestre 2021.

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA |
|---------------------|----------|----------|-------------------------|
| IV trimestre 2021 | 1.136,95 | 3.644,85 | IVA da versare 2.507,90 |

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 prende atto delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario versati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Terzo Trimestre: 01/10/2021-31/12/2021

| Periodo | Mese di competenza: ottobre Data versamento 16/11/2021 | Mese di competenza: novembre Data versamento 16/12/2021 | Mese di competenza: dicembre Data versamento 16/01/2022 |
|------------------------------|---|--|--|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute IRPEF | 4.274,00 | 5.594,97 | 1.785,68 |
| Ritenute IRPEF autonomi | | | 1.478,80 |
| Addizionale regionale | 627,48 | 527,68 | 66,30 |
| Addizionale comunale saldo | 151,31 | 151,34 | 26,13 |
| Addizionale comunale acconto | 83,97 | 83,99 | |
| Contributi INPS | 12.785,66 | 12.785,62 | 25.483,06 |
| Contributi gestione separata | | | 852,00 |
| Irap | | 627,48 | 2.213,25 |

Dichiarazioni fiscali

Si rileva che il modello IRAP/2021 è stato presentato in data 04/03/2022 piuttosto che entro il termine previsto del 30/11/2021.

Si rileva che il modello 770/2021 è stato presentato in data 08/03/2022 piuttosto che entro il termine previsto del 02/11/2021.

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 2021 dell'Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, attestatosi in 60 gg e quello annuale per il 2021 attestatosi in 133 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, 04/05/2022

Il Revisore
Dott. Antonio Palombo

Il Responsabile Finanziario
Rag. Emilia Molinaro