

Comune di Enego (VI)

VERBALE n. 29/2021

Oggetto: Verifica periodica

Il giorno 26 febbraio 2021, l'Organo di Revisione del Comune di Enego, nella persona del dr. Rosso Antonio, Revisore Unico, con l'assistenza della dr.ssa Lara Caregnato Responsabile del Settore Finanziario, ha proceduto alla verifica periodica, esaminando quanto di seguito riportato.

1) Verifiche di Cassa

A) Cassa Tesoreria al 31 agosto 2020

La gestione di cassa alla data del 31 agosto 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 830)	euro	1.735.666,70 +
mandati emessi (fino al n. 1072)	euro	2.499.212,33 -
<hr/>		
saldo cassa al 31.08.2020	a) euro	3.016.593,83 +

b) Cassa Tesoriere

fondo cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni	euro	1.731.272,04 +
<u>pagamenti</u>	euro	2.450.514,41 -
<hr/>		
saldo cassa al 31.08.2020	b) euro	3.060.897,17 +
differenza	a-b) euro	44.303,26 -

dovuta a:

reversali da riscuotere	euro	18.622,24 +
riscossioni da regolarizzare	euro	11.414,94 -
mandati a pagare	euro	62.609,15 -
pagamenti da regolarizzare	euro	13.911,23 +

differenza fra il carico Reversali del Tesoriere (euro 1.738.479,34) ed il progressivo Reversali emesse dall'Ente

<u>(euro 1.735.666,70): da chiarire</u>	euro	2.812,64 -
tornano	euro	44.303,26 -

B) Cassa Tesoreria al 30 novembre 2020

La gestione di cassa alla data del 30 novembre 2020 presenta le seguenti risultanze:

a) Cassa Ente

fondo di cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
reversali emesse (fino al n. 1243)	euro	2.429.142,89 +
mandati emessi (fino al n. 1480)	euro	3.230.802,75 -
<hr/>		
saldo cassa al 30.11.2020	a) euro	2.978.479,60 +

b) *Cassa Tesoriere*

fondo cassa al 01.01.2020	euro	3.780.139,46 +
riscossioni	euro	2.555.306,93 +
<u>pagamenti</u>	euro	<u>3.193.549,96 -</u>
saldo cassa al 30.11.2020	b) euro	3.141.896,43 +
differenza	a-b) euro	163.416,83 -
dovuta a:		
reversali da riscuotere	euro	9.326,18 +
riscossioni da regolarizzare	euro	163.455,50 -
mandati a pagare	euro	26.433,64 -
pagamenti da regolarizzare	euro	49.728,89 +
mandati trasmessi al Tesoriere dopo il 30.11	euro	60.548,04 -
<u>differenza tra Reversali emesse e carico Tesoriere</u>	euro	<u>27.965,28 +</u>
tornano	euro	163.416,83 -

si rileva che i mandati trasmessi successivamente al Tesoriere vanno dal n. 1473 (e non dal n. 1472) al n. 1480;

si chiede altresì di verificare la differenza tra il carico Reversali Ente (euro 2.429.142,89) ed il carico Reversali Tesoriere (euro 2.401.177,61), e di fornire le necessarie spiegazioni.

C) Cassa conto corrente postale

La giacenza sul c/c postale n. 17948365 alla data del 30.11.2020 ammonta ad euro 52.507,18.

Si invita ad una maggiore solerzia nel girocontare i saldi dal c/c postale al conto di Tesoreria.

D) Cassa riscuotitori interni

Cassa agente contabile Fincato Gian Augusto per “diritti segreteria, stato civile, ecc...”:

saldo cassa al 30.11.2020	euro	199,04
<u>versamenti in Tesoreria</u>	euro	<u>0,00</u>
saldo cassa al 30.11.2020 (rev. 1293 e 1297 in data 10.12.2020)	euro	199,04

2) Adempimenti Fiscali e Previdenziali del periodo

L’Organo di Revisione ha preso atto della documentazione attestante i versamenti fiscali e previdenziali effettuati nel mese di settembre 2020, relativi al mese di competenza agosto 2020, a mezzo modello F24EP, in data 16.09.2020 per euro 11.853,86, di cui euro 6.554,38 utilizzo in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale);

nel mese di dicembre 2020, relativi al mese di competenza novembre 2020, a mezzo modello F24EP, in data 16.12.2020 per euro 16.945,15, di cui euro 500,00 utilizzo in compensazione, relativamente al personale dipendente ed autonomo (IRPEF, addizionali

comunali e regionali, CPDEL, FP, INADEL, IRAP Personale);
IRPEF lavoro autonomo (euro 7.790,00) e ritenute su contributi pubblici (euro 250,30)
mese novembre, versamento a mezzo modello F24EP, in data 16.12.2020, euro 8.040,30.

3) Liquidazione periodica e versamenti IVA

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo al mese di agosto 2020, di euro 31.818,42, con mandato n. 1072 in data 31.08.2020, è stato effettuato a mezzo F24EP in data 16.09.2020, per euro 31.818,42.

Il pagamento dell'IVA da *split payment*, relativo al mese di novembre 2020, di euro 38.016,21 è stato effettuato a mezzo F24EP in data 16.12.2020 per euro 38.016,21, con mandato n. 1603 in data 28.12.2020.

Il pagamento dell'IVA *commerciale*, relativo al mese di agosto 2020, di euro 24.561,25, con mandato n. 1484 in data 01.12.2020, è stato effettuato a mezzo F24EP in data 16.09.2020, per euro 24.561,25.

Il pagamento dell'IVA *commerciale*, relativo al mese di novembre 2020, di euro 19.370,74 è stato effettuato a mezzo F24EP, con ravvedimento operoso per ritardato pagamento, in data 28.12.2020 per euro 19.606,37 (comprensivo di interessi e sanzioni), con mandati n. 1635 e n.1638 in data 31.12.2020.

Dalla documentazione fornita risulta un debito per "*split payment*" commerciale, mese di novembre 2020, di euro 990,02, per il quale non risulta allegato il relativo pagamento.

4) Esame ordinativi di pagamento

Sono stati verificati, a campione, i seguenti *ordinativi di pagamento*:

- n. 1344 in data 10.11.2020, n. 1385 in data 12.11.2020, n. 1403 in data 16.11.2020 e n. 1478 in data 24.11.2020;

verificando la documentazione giustificativa allegata.

Nei pagamenti a fornitori risultano rispettati i termini di pagamento di cui alla legge 231/2002.

5) Dichiarativi fiscali

La dichiarazione mod. 770/2020 Sostituti di imposta periodo di imposta anno 2019 è stata presentata in data 30.10.2020 prot. 20103014201055117-000001 a mezzo intermediario.

La dichiarazione IRAP/2020 redditi 2019 è stata presentata in data 12.11.2020 a mezzo intermediario, prot. 20111216082510974-000001.

6) Conclusioni

Alla luce di quanto evidenziato nei singoli paragrafi del presente verbale, invito, per quanto di rispettiva competenza, a relazionare compiutamente in merito, fornendo la documentazione richiesta, nonché a dare evasione alle richieste di chiarimenti e di documentazione, come evidenziato nei vari paragrafi dei verbali n. 25/2020 e n. 28/2021.

Enego, 26 febbraio 2021

L'Organo di Revisione
- dott. Antonio Rosso -