

**VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO - VERBALE 8/2021**

L'anno 2021, il giorno 28 del mese di aprile alle ore 8.45, presso la Casa Comunale ha luogo la verifica trimestrale da parte del Revisore unico del conto, Dr. Canton Stefano.

Interviene la Responsabile del Servizio Finanziario, Dr.ssa Zordan.

Il Revisore procede con le seguenti attività.

**1) SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31/3/2021 E RICONCILIAZIONE CON CONTABILITA' DELL'ENTE**

Si procede alla verifica del saldo di Tesoreria alla data di cui sopra, riconciliando la situazione da contabilità dell'Ente con quella di Intesa San Paolo, come da seguenti prospetti:

	Situazione di diritto Ente
+ F.do di cassa 31/12/20	785.459,92
+ Revers.emesse e trasm.al Tesoriere fino 167	188.463,88
- Mandati emessi e trasm.al Tesoriere fino 331	446.610,94
= F.do cassa contab.Ente 31/3/21	527.312,86

Intesa San Paolo	Situazione di fatto Tesor.
+ F.do di cassa 31/12/20	785.459,92
+ Revers.riscosse da Tesoriere	188.463,88
+ Incassi da regolarizzare con reversali	142.578,77
- Mandati pagati da Tesoriere	432.859,74
- Mandati non pagati	13.751,20
= F.do cassa Tesoriere al 31/3/21	669.891,63

Differenze da riconciliare

F.do cassa contab. Ente	527.312,86
F.do cassa Tesoriere	669.891,63
= Differenza da riconciliare	(142.578,77)

A fronte della differenza tra i due saldi, alla data odierna risultano emesse reversali a copertura per complessivi euro 59.864,76.

In questa sede, vengono riscontrati gli elenchi di:

- . reversali di incasso emesse,
- . mandati di pagamento emessi.

Nessuna osservazione viene formulata.

**2) CASSA ECONOMALE E C/C POSTALE**

Si verifica la situazione della cassa economale alla data odierna, come da seguente prospetto di sintesi:

Cassa economale:

Anticipazioni	3.000,00
- Spese economali alla data	(584,12)
+ Reintegro spese economali	291,95
= Saldo al 28/4/21	<u>2.707,83</u>

Quindi, si riscontra la situazione al 31/3 del c/c postale, così riepilogato:

Identificativo c/c:

c/c postale - 14923361 - ufficio di Chiuppano

Saldo contabile:

2.367,90

**3) VERIFICA GESTIONE DI BILANCIO AL 31/3/2021 - LISTE REVERSALI E MANDATI**

Il Revisore analizza l'andamento di entrate e spese, tanto in c/residui che in c/competenza, alla data del 31/3/21.

Ciò viene così sintetizzato nel modo seguente per quanto riguarda la gestione di competenza:

Gestione accertamenti/impegni

Entrate:	Assest.attuale (a)	Accertato (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	424.577,33	424.577,33	0,00	100,00%
c/residui tit. II	66.373,77	66.373,77	0,00	100,00%
c/residui tit. III	35.248,25	35.248,25	0,00	100,00%
c/residui tit. IV	174.918,69	174.918,69	0,00	100,00%
c/residui tit. IX	23.026,20	23.026,20	0,00	100,00%
c/residui totale	724.144,24	724.144,24	0,00	100,00%
FPV corrente	58.348,09	58.348,09	0,00	100,00%
FPV capitale	171.661,57	171.661,57	0,00	100,00%
c/competenza tit. I	1.066.943,72	11.000,00	(1.055.943,72)	1,03%
c/competenza tit. II	560.521,53	12.709,43	(547.812,10)	2,27%
c/competenza tit. III	182.550,00	39.681,97	(142.868,03)	21,74%
c/competenza tit. IV	340.503,86	177.409,51	(163.094,35)	52,10%
c/competenza tit. VII	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. XIX	1.019.000,00	61.459,34	(957.540,66)	6,03%
c/competenza totale	3.849.528,77	532.269,91	(3.317.258,86)	13,83%
Totale	4.573.673,01	1.256.414,15	(3.317.258,86)	27,47%

Spese:	Assest.attuale (a)	Impegnato (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	230.274,45	230.274,45	0,00	100,00%
c/residui tit. II	255.344,20	255.344,20	0,00	100,00%
c/residui tit. VII	41.705,04	41.705,04	0,00	100,00%
c/residui totale	527.323,69	527.323,69	0,00	100,00%
c/competenza tit. I	1.813.476,23	506.008,98	(1.307.467,25)	27,90%
c/competenza tit. II	512.165,43	339.165,43	(173.000,00)	66,22%
c/competenza tit. IV	54.887,11	0,00	(54.887,11)	0,00%
c/competenza tit. V	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. VII	1.019.000,00	49.852,13	(969.147,87)	-95,11%
c/competenza totale	3.849.528,77	895.026,54	(2.954.502,23)	23,25%
Totale	4.376.852,46	1.422.350,23	(2.954.502,23)	32,50%

Quindi, per la gestione di cassa:

Gestione riscossioni/pagamenti

Entrate:	Accertato (a)	Reversali (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	424.577,33	112.799,49	(311.777,84)	26,57%
c/residui tit. II	66.373,77	11.394,59	(54.979,18)	17,17%
c/residui tit. III	35.248,25	595,76	(34.652,49)	1,69%
c/residui tit. IV	174.918,69	2.200,00	(172.718,69)	1,26%
c/residui tit. IX	23.026,20	589,55	(22.436,65)	2,56%
c/residui totale	724.144,24	127.579,39	(596.564,85)	17,62%
c/competenza tit. I	11.000,00	0,00	(11.000,00)	0,00%
c/competenza tit. II	12.709,43	0,00	(12.709,43)	0,00%
c/competenza tit. III	39.681,97	7.525,73	(32.156,24)	18,97%
c/competenza tit. IV	177.409,51	3.809,62	(173.599,89)	2,15%

c/competenza tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. XIX	61.459,34	49.549,14	(11.910,20)	80,62%
c/competenza totale	302.260,25	60.884,49	(241.375,76)	20,14%
Totale	1.026.404,49	188.463,88	(837.940,61)	18,36%

Spese:	Impegnato (a)	Mandati (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	230.274,45	145.474,52	(84.799,93)	63,17%
c/residui tit. II	255.344,20	22.794,72	(232.549,48)	8,93%
c/residui tit. VII	41.705,04	20.393,61	(21.311,43)	48,90%
c/residui totale	527.323,69	188.662,85	(338.660,84)	0,36
c/competenza tit. I	506.008,98	207.169,74	(298.839,24)	40,94%
c/competenza tit. II	339.165,43	926,22	(338.239,21)	0,27%
c/competenza tit. VII	49.852,13	49.852,13	0,00	0,00%
c/competenza totale	895.026,54	257.948,09	(637.078,45)	28,82%
Totale	1.422.350,23	446.610,94	(975.739,29)	31,40%

I dati sopra esposti trovano conferma nella verifica della situazione di tesoreria alla medesima data.

La gestione di bilancio risulta, tenendo conto della diversa tempistica dei processi di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, tale da garantire gli equilibri contabili.

\*\*\*

Dopo di ciò, alle ore 11.00, il Revisore sospende le attività di verifica e si trasferisce presso la propria sede.

\*\*\*

Le operazioni di verifica riprendono il giorno 30/4/2021 alle ore 14.00 presso il proprio Studio in viale Trento n. 128 A/2 a Vicenza.

Si procede al riscontro a campione di alcuni ordinativi di incasso e mandati di pagamento, al fine di verificare la regolarità delle diverse fasi di entrata e di spesa.

L'attività svolta viene così sintetizzata:

#### **PERIODO 1/1/21-31/3/21**

Reversali verificate	N. reversali	C/compet.	C/residui	Totali	Note
Totale reversali verificate	8	3.809,62	116.405,37	120.214,99	Nessuna
Tot.reversali	167	60.884,49	127.579,39	188.463,88	
% verif./revers.di periodo	4,79%	6,26%	91,24%	63,79%	

Mandati verificati	N. mandati	C/compet.	C/residui	Totali	Note
Totale mandati verificati	10	50.857,97	35.651,41	86.509,38	Nessuna
Tot.mandati	331	257.948,09	188.662,85	446.610,94	
% verif./mand.di periodo	3,02%	19,72%	18,90%	19,37%	

Non si formulano osservazioni.

#### **4) ANALISI A CAMPIONE DI DELIBERE DI C.C. E G.C., NONCHE' DI DETERMINE DI IMPEGNO, LIQUIDAZIONE E VARIE**

Con la tecnica del campionamento soggettivo, sono stati selezionati i provvedimenti da analizzare di cui alle seguenti liste:

- . delibere di C.C. adottate dal 1/1/21 al 31/3/21;
- . delibere di G.C. adottate dal 1/1/21 al 31/3/21;

. determine dei responsabili dei vari servizi adottate dal 1/1/21 al 31/3/21.

L'esito di quanto fatto è così riassunto:

**DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE**

Estremi delibera	Oggetto	Pareri regolarità	Note
N. 2 3/3/21	Comunicazione prelievo f.do riserva	Espressi	-
N. 3 3/3/21	Ratifica delibera var.urgenza bilancio prev.	Espressi	Verb. 3 23/2/21
N. 4 3/3/21	Variazione bilancio di previsione	Espressi	Verb. 4 23/2/21
N. 5 3/3/21	Approvazione convenzione tra EE.LL.	Espressi	-
N. 6 3/3/21	Regol.canone unico patrimoniale	Espressi	Verb. 5 24/2/21

**Prospetto di sintesi delle delibere di C.C.**

Delibere analizzate:	5
Delibere di periodo:	7
Delibere analizzate %:	71,43%

**Prospetto di sintesi delle delibere di G.C.**

Delibere analizzate:	14
Delibere di periodo:	25
Delibere analizzate %:	56,00%

**Prospetto di sintesi delle determine di impegno analizzate**

Importo determine analizzate:	286.217,54
Impegni periodo	895.026,54
% imp.determine analizzate:	31,98%
N. determine analizzate:	18
N. determine di periodo:	67
Determine analizzate %:	26,87%

Non si formulano particolari osservazioni.

**5) DICHIARAZIONI FISCALI**

**LIPE IV TRIMESTRE 2020**

Si riscontra la comunicazione della liquidazione IVA (LIPE) relativa al IV trimestre 2020, come da ricevuta del 22/4/21; visto la tardività della presentazione, si raccomanda il ricorso all'istituto del ravvedimento operoso.

**DICHIARAZIONE IVA ANNO 2020**

La dichiarazione IVA relativa al 2020 chiude con un credito di e. 10.379,00 e risulta presentata all'Agenzia delle Entrate in modalità telematica il 26/4/21.

**CERTIFICAZIONI UNICHE ANNO 2020**

Risultano trasmesse telematicamente all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche di cui in oggetto con protocolli del 9/3/2021 (n. 18 certificazioni lavoro dipendente e n. 19 certificazioni lavoro autonomo).

**6) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI DI PERIODO**

Si verifica l'intervenuto versamento nel corso del I quadrimestre 2021 delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo,

dei contributi previdenziali di periodo e dell'IVA per split payment e commerciale, come da seguente prospetto:

Codice tributo:	Gennaio 2021	Febbraio 2021	Marzo 2021
	F24	F24	F24
rit.lav.dip.e addizionali	2.756,52	3.920,23	3.005,34
rit.lav.autonomo	11,60	0,00	146,00
Irap	2.324,09	2.296,67	2.053,77
CPDEL	8.444,83	9.341,79	8.515,09
IVA split payment	12.972,43	12.812,86	3.558,45
INAIL	4.040,33	0,00	0,00
Totale	30.549,80	28.371,55	17.278,65
Data versamento:	16/2/21	16/3/21	16/4/21

\* \* \*

La verifica periodica si conclude alle ore 19.00.

Stefano Dr. Canton

Revisore Unico