



# Comune di Pederobba

## Provincia di Treviso

Piazza Case Rosse 14 – 31040  
Pederobba  
www.comune.pederobba.tv.it

Codice fiscale: 83001210265  
partita IVA: 01199310267

Centralino: 0423 680911  
Telefax: 0423 68185

### VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 6 del 30/04/2020

Addì 30 aprile 2020 alle ore 09:00 circa presso il proprio ufficio in 45018 Porto Tolle (Ro) Via Aldo Moro 9 il Revisore dei Conti nella persona del Dott. Silvano Finotti,

- VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;
- VISTA la deliberazione consiliare di nomina n. 46 del 22/11/2018, esecutiva ai sensi di legge;
- VISTI

REGOLAMENTO	DELIBERATO IL	✓
– degli uffici e dei servizi	– G.C. 37 del 19.03.2008	x
– di contabilità	– C.C. 83 del 27.11.1997	x
– dei controlli interni	– C.C. 2 del 13.02.2013	x
– dell'economato	– G.C. 31 del 18.05.2006	x
– degli agenti contabili	– //	
– del consiglio	– C.C. 115 del 30.11.1995	x
– della cosap/tosap	– C.C. 28 del 04.03.1995	x
- IMU	– C.C. 22 del 17.05.2012	x
- TASI	– C.C. 11 del 09.04.2014	x
- IRPEF	– C.C. 6 del 27.02.2007	x

ALTRI DOCUMENTI	✓
– statuto	x
– programma triennale del fabbisogno di personale	x
– programma triennale ed elenco annuale lavori pubblici.	x
– convenzione del servizio di tesoreria.	x
– elenco organismi partecipati e rapporti contrattuali in essere.	x

il revisore assume la funzione attribuita con la summenzionata delibera numero 46 e verifica la documentazione messa a disposizione. La presente verbale viene redatto nell'ufficio del revisore in quanto a seguito delle misure restrittive adottate dal Governo per il contenimento della diffusione del virus COVID19, non è stato possibile recarsi personalmente presso la sede comunale. Si è pertanto provveduto ad aprire una sezione di video chiamata sulla piattaforma skype con la Responsabile del Servizio Finanziario, Ornella Baron al fine di ove possibile verificare ed acquisire la documentazione predisposta dall'Ente.

#### Verifica quindi quanto segue

Ai sensi dell'art. 223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili.

Il regolamento di contabilità prevede autonome verifiche di cassa da parte dell'amministrazione dell'ente.

#### A) TESORERIA COMUNALE

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data \_\_\_\_\_ con Intesa Sanpaolo, per il periodo dal 01/01/2020 con scadenza il 31/12/2024;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/03/2020 risultante dal giornale di cassa è di € \_\_\_\_\_ e che il saldo contabile dell'Ente è di € \_\_\_\_\_;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 0,00, così come evidenziato nel seguente prospetto.

#### situazione presso il tesoriere

<b>fondo cassa a inizio esercizio</b>	1.431.288,61
<b>entrate</b>	
reversali riscosse	
riscossioni da regolarizzare	
<b>totale delle entrate</b>	
<b>uscite</b>	
mandati pagati	
pagamenti da regolarizzare	
<b>totale delle uscite</b>	
<b>saldo risultante</b>	

#### situazione presso la contabilità dell'ente

<b>fondo cassa a inizio esercizio</b>	1.488.252,83
<b>entrate</b>	
reversali emesse (ultima reversale n. -----)	
<b>totale delle entrate</b>	
<b>uscite</b>	
mandati emessi (ultimo mandato n. -----)	
<b>totale delle uscite</b>	
<b>saldo risultante</b>	

#### raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	
saldo risultante presso l'ente	
<b>differenza da raccordare</b>	0,00

Al 31/03/2020 non esistono saldi da riconciliare.

- 4) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € \_\_\_\_\_ e che la differenza di € \_\_\_\_\_ è giustificata da:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### B) SERVIZIO ECONOMATO

- Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2020 è pari a € \_\_\_\_\_. L'economato nel proprio rendiconto trimestrale ha provveduto ad imputare al 3° trimestre gli interessi maturati di € \_\_\_\_\_ e imposte di bollo per € \_\_\_\_\_ e pertanto il saldo del conto dell'economato risulta di € \_\_\_\_\_.
- Il denaro è depositato:
  - presso il conto corrente bancario N. IT04J0306961915100000000975, appositamente istituito presso la Tesoreria Comunale, il cui saldo alla data del 31.03.2020 risulta essere pari € \_\_\_\_\_;
  - presso la cassaforte del Comune, per € 0,00.

- Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.
- L'economista ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.
- Le spese pagate dall'Economista sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.
- Non appena sarà possibile recarsi presso l'Ente sarà effettuata una verifica a campione di alcuni buoni di pagamento emessi nel 3° trimestre 2020:

### C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31.03.2020, per ciascun servizio interessato, e precisamente:

servizio affari generali	X
Servizio economico finanziario	X



Dall'esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01.01.2020 al 31.03.2020 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

### D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume i saldi al 31.03.2020 dei conti correnti postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data [ ] sono state emesse le reversali di scarico dei conti correnti postali, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale. I conti correnti postali sono i seguenti:

- numero 16206310 intestato al comune di Pederobba sul quale confluiscono gli introiti dei servizi vari erogati dal comune stesso;
- numero 860266905 intestato al comune di Pederobba sul quale confluiscono gli introiti di addizionale IRPEF

### E) FISCALITA'

#### 1. Versamenti periodici.

Vengono presi in esame i versamenti effettuati con modello F24 del 16/02/2020 periodo 01/2020, 16/03/2020 periodo 02/2020, 16/04/2020 periodo 03/2020, che risultano essere formalmente corretti,

<u>Codice</u> <u>Tributo</u>	<u>Periodo di</u> <u>Riferimento</u>	<u>Importo in</u> <u>Euro</u>	<u>Mandati di</u> <u>pamento n.</u>	<u>Data</u> <u>Pagamento</u>
100E	gennaio-20			
104E	gennaio-20			
381E	gennaio-20			
384E	gennaio-20			
100E	febbraio-20			
104E	febbraio-20			
381E	febbraio-20			
384E	febbraio-20			
100E	marzo-20			
104E	marzo-20			
381E	marzo-20			
384E	marzo-20			

<u> Tipo di Versamento</u>	<u> Periodo di Riferimento</u>	<u> Importo in Euro</u>	<u> Mandati di pamaento n.</u>	<u> Data Pagamento</u>
INPDAP/EX CPDEL	gennaio-20			
INPDAP/EX INADEL	gennaio-20			
INPDAP	gennaio-20			
Trattenute varie sindacali	gennaio-20			
IRAP	gennaio-20			
INPDAP/EX CPDEL	febbraio-20			
INPDAP/EX INADEL	febbraio-20			
INPDAP	febbraio-20			
Trattenute varie sindacali	febbraio-20			
IRAP	febbraio-20			
INPDAP/EX CPDEL	marzo-20			
INPDAP/EX INADEL	marzo-20			
INPDAP	marzo-20			
Trattenute varie sindacali	marzo-20			
IRAP	marzo-20			

<u> Tipo di Versamento</u>	<u> Periodo di Riferimento</u>	<u> Importo in Euro</u>	<u> Mandati di pamaento n.</u>	<u> Data Pagamento</u>
INPS	gennaio-20			
INPS	febbraio-20			
INPS	marzo-20			

## 2. Split payment

Il Collegio verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi:

- ➔ al mese di gennaio 2020 di euro ..... effettuato in data .....
- ➔ al mese di febbraio 2020 di euro .....effettuato in data .....
- ➔ al mese di marzo 2020 di euro .....effettuato in data .....

## F) ATTIVITÀ CONTRATTUALE

Nel trimestre verificato non sono stati stipulati contratti:

## G) ATTIVITÀ REGOLAMENTARE

Nel trimestre verificato non sono stati approvati regolamenti.

## H) CONTROLLO SUCCESSIVO DI REGOLARITÀ CONTABILE (Art. 147 bis c. 1 TUEL)

Le risultanze del controllo di cui al comma 2 sono trasmesse periodicamente, a cura del segretario, ai responsabili dei servizi, unitamente alle direttive cui conformarsi in caso di riscontrate irregolarità, nonché ai

revisori dei conti e agli organi di valutazione dei risultati dei dipendenti, come documenti utili per la valutazione, e al consiglio comunale.

Esito dei controlli periodici:

“si rileva la sostanziale correttezza nella redazione e formulazione degli atti”

#### I) PARERI.

Nel trimestre considerato sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri in materia di:

	√
1) strumenti di programmazione economico-finanziaria	√
2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio	√
3) modalità di gestione dei servizi e proposte di costituzione o di partecipazione ad organismi esterni	no
4) proposte di ricorso all'indebitamento	no
5) proposte di utilizzo di strumenti di finanza innovativa, nel rispetto della disciplina statale vigente in materia	no
6) proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio e transazioni	√
7) proposte di regolamento di contabilità, economato, provveditorato,	no
– patrimonio e di applicazione dei tributi locali	no

#### Note:

in relazione al riconoscimento del debito fuori bilancio è stata verificata la trasmissione dell'atto deliberativo alla Corte dei Conti del Veneto in data \_\_\_\_\_ come da documentazione allegata

#### L) CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Non è ancora stato costituito il fondo per le risorse decentrate anno 2020.

#### M) ALTRE VERIFICHE PERIODICHE

	√
1. L. 289/2002 - Controllo trasmissione alla Corte dei Conti atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio (vedi punto I)	x
2. D.I. 78/2009 art. 9 c. 1- Il rapporto sul rispetto termini di pagamento: indicatore medio 3° trimestre 2019: - _____ - 4° trimestre 2019 - _____ - 1° trimestre 2020 - _____	x

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

Il Revisore si riserva di verificare ulteriore documentazione relativa al primo trimestre non appena sarà nuovamente possibile recarsi presso la sede dell'ente comunale.

La verifica termina alle ore 10.00.

Si invita a trasmettere copia del presente verbale al Sindaco, Presidente del Consiglio Comunale, al Segretario Comunale

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

dott. Silvano Finotti