

**VERBALE N. 14 DEL REVISORE DEI CONTI**  
**DEL COMUNE DI OZEGNA**

Il giorno 30 settembre 2020 e successivamente in data 30.10.2020 il sottoscritto dott. Alessandro Musso, Revisore del Conto del Comune di Ozegna presso il proprio studio ha analizzato la documentazione ricevuta in data 05-06.08.2020 e in data 23.10.2020.

**VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA**

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente alla data del 30.06.2020 come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere Unicredit banca SpA.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2019		359.977,22
Reversali emesse	+	426.378,40
Mandati emessi	-	577.554,41
<b>Saldo al 30/06/2020</b>		<b>208.801,21</b>

Dal verbale di verifica di cassa al 30.06.2020 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

<b>Fondo cassa al 31/12/2019</b>	<b>(A)</b>	<b>359.977,22</b>
Reversali riscosse	<b>(B)</b>	424.452,89
Riscossioni da regolare con reversali	<b>C</b>	142.968,47
<b>Totale entrate al 30/06/2020</b>	<b>(D)=(A+B+C)</b>	<b>927.398,58</b>
Mandati pagati	<b>(E)</b>	554.696,14
Pagamenti da regolare con mandati	<b>(F)</b>	0,00
<b>Totale uscite al 30/06/2020</b>	<b>(G)=(E+F)</b>	<b>554.696,14</b>
<b>Fondo cassa al 30/06/2020(A-B)</b>	<b>(D-G)</b>	<b>372.702,44</b>

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

<b>Saldo al 30/06/2020 Comune di OZEGNA</b>		<b>208.801,21</b>
Riscossioni da regolare con reversali	+	142.124,93
Reversali emesse dall'Ente e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	1.081,97
Reversali emesse da riscuotere	-	0,00
Pagamenti da regolare con mandati	-	0,00
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati o a copertura	+	16.858,27
mandati emessi dall'ente e non presi in carico	+	6.000,00
<b>Saldo al 30/06/2020 Tesoreria</b>		<b>372.702,44</b>

## **Da scritture contabili**

- **reversali** emesse al 30/06/2020 n.493

- **mandati** emessi al 30/06/2020 n.544

## **CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI**

Il conto dell'economato è stato approvato con determina n. 18 del 01.07.2020.

La somma è stata restituita all'economato con mandato n.727 del 08.10.2020.

Gli incassi dal 01.04.2020 al 30.06.2020 relativi all'anagrafe sono versati con quietanza n. 888 del 06.07.2020 per euro 305,35.

Gli incassi relativi al mercato dal 01.04.2020 al 30.06.2020 sono stati versati con quietanza n. 1091 del 31.08.2020 per Euro10,00 relativamente al secondo trimestre.

## **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 349 del 27.04.2020

La reversale n.349 del 27.04.2020 emessa sul capitolo 50/1 Titolo 1 in conto competenza di € 516,00 emessa per tosap permanente

Reversale n. 353 del 27.04.2020

La reversale n.353 del 27.04.2020 emessa sul capitolo 163/1 Titolo 2 in conto competenza di € 5.361,85 emessa per Contributo Regione Piemonte Piano nazionale 0-6 anni 2019

Reversale n. 361 del 27.04.2020

La reversale n. 361 del 27.04.2020 emessa sul capitolo 377/1 Titolo 2 in conto residui di € 1.182,00 emessa per saldo censimento permanente

Mandato n. 236 del 09.04.2020

Il mandato n. 236 del 09.04.2020 emesso sul capitolo 11701/1 Titolo 1 in conto residui di € 12.619,95 è stato disposto per pagamento fattura n.19 del 28.02.2020 a favori di Ecos per lavori di tinteggiatura e verniciatura serramenti

Mandato n. 322 del 15.05.2020

Il mandato n.322 del 15.05.2020 emesso sul capitolo 1300/1 Titolo 1 in conto competenza di € 25.000,00 è stato per pagamento sulla base di atto di transazione per ritardato pagamento di fatture emesse nei confronti del comune. Si segnala che relativamente a tale mandato non è stata effettuata la verifica equitalia in quanto sospesa. Il DURC in sede di liquidazione non è stato richiesto

Mandato n. 464 del 29.06.2020

Il mandato n.464 del 29.06.2020 emesso sul capitolo 2175/1 Titolo 1 in conto competenza di € 1.259,46 è stato disposto per pagamento fatture n.562 del 29.01.2020 n.1843 del 15.02.2018, n.7068 del 10.03.2020, n.316 del 31.03.2020 e n 1951 del 29.04.2020 per spese postali per notificazioni atti giudiziari

**VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT**

**PAYMENT**

<b>Codice Tributo</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data di pagamento</b>
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	4/2020	2.471,07	301	19/5
165 E Bonus Renzi	4/2020	-80,00	301	19/5
169 E Recupero da parte dei sostituti d'imposta del premio erogato ai sensi dell'articolo 63 del decreto-legge n. 18 del 2020	4/2020	-327,28	301	19/5
381 E Add regionale tratt.sost.imposta SALDO	4/2020	237,51	301	19/5
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	4/2020	60,20	301	19/5
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	4/2020	29,60		19/5
620E Split payment	4/2020	4.696,76	313	19/5
380E Irap	4/2020	1.143,30	286-287-289-291-293-295-	19/5

Codice Tributo	Periodo di riferimento	Importo in Euro	Mandati di pagamento n.	Data di pagamento
			297-299	
104 E Ritenute redditi lav autonomi	4/2020	1.073,39	301	19/5
614 E Iva commerciale	I trim	1.192,33	323	19/5
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	5/2020	2.322,61	391	08/06
106- Ritenute su contributi alle imprese	5/2020	959,99	391	08/06
104 E Ritenute redd lav autonomo	5/2020	776,00	391	08/06
165 E Bonus Renzi	5/2020	-80,00	391	08/06
169 E Recupero da parte dei sostituti d'imposta del premio erogato ai sensi dell'articolo 63 del decreto-legge n. 18 del 2020	5/2020	-268,18	391	08/06
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	5/2020	229,60	391	08/06
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	5/2020	60,20	391	08/06
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	5/2020	29,60		08/06
620E Split payment	5/2020	6.459,18	410	18/06
380E Irap	5/2020	1.094,41	377-379-381-383-385-387-389	08/06
315E- IMU		22,00	411	18/06
100E-Ritenute sui redd.lavoro dipend.e assimil.	6/2020	3.024,15	451	06/07
165 E Bonus Renzi	6/2020	0,00		06/07
104E – Ritenute redditi lav autonomo	6/2020	0,00		06/07
381E-Add.reg.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	6/2020	229,60	451	06/07
384E-Add.com.Irpef tratt.sost.imposta SALDO	6/2020	60,20	451	06/07
385E Add.com.Irpef tratt.sost.imposta ACCONTO	6/2020	29,6		06/07
620E Split payment	6/2020	7.284,52	500	16/07
380E Irap	6/2020	1.310,06	431-433-435-437-439-441-443-445-447-449	06/07

Si segnala che gli F24 relativi al mese di aprile sono stati versati oltre i termini di legge, in quanto come comunicato con mail del 23.10.2020 a seguito dell'invio dell'F24 è scaduto l'ambiente di sicurezza entratel, di conseguenza l'addebito non è andato a buon fine. Inoltre anche gli F24 versati in data 18.06.2020 sono stati versati in ritardo.

<b>Tipo di versamento</b>	<b>Periodo di riferimento</b>	<b>Importo in Euro</b>	<b>Mandati di pagamento n.</b>	<b>Data di pagamento</b>
INPDAP/EX CPDEL P201	4/2020	3.726,03	288-290-292-294-296-298-300	19/05
INPDAP/Cassa unica del credito P909	4/2020	39,82		
INPDAP/EX INADEL TFS P607	4/2020	210,89		
INPDAP/EX INADEL TFR P608	4/2020	253,62		
INPDAP/EX CPDEL P201	5/2020	3.726,03	378-380-382-384-386-388-390	08/06
INPDAP/Cassa unica del credito P909	5/2020	39,82		
INPDAP/EX INADEL TFS P607	5/2020	210,89		
INPDAP/EX INADEL TFR P608	5/2020	253,62		
INPDAP/EX CPDEL P201	6/2020	4.554,53	432-434-436-438-440-442-444-446-447-448-450	06/07
INPDAP/Cassa unica del credito P909	6/2020	48,69		
INPDAP/EX INADEL TFS P607	6/2020	210,89		
INPDAP/EX INADEL TFR P608	6/2020	253,62		

Il saldo dei conti correnti postali al 31.03.2020 è il seguente:

- CCP0876106 Servizio tesoreria € 19.907,83
- CCP6316791 Addizionale comunale Irpef € 2.057,89
- CCP1049391145 Emergenza Covid € 823,62

Il revisore dà atto che in data 16/06/2020 l'ente ha trasmesso la liquidazione periodica del I trimestre 2020 dal quale emerge un debito di Euro 1.192,33 versato in ritardo per il quale bisognerà procedere con il ravvedimento.

Il revisore dà atto che la relazione allegata al conto annuale risulta certificata in data 07.07.2020, la stessa è stata restituita firmata in data 02.09.2020.

Il revisore dà atto che in data 24.07.2020 ha ricevuto dall'ente il modello 770, il modello è stato restituito all'ente firmato in data 02.09.2020.

Il revisore dà atto che in data 29.07.2020 l'ente ha caricato sul portale Con.Te le spese di rappresentanza.

Il revisore dà atto che in data 30.07.2020 l'ente ha trasmesso alla BDAP gli indicatori di bilancio in data 31.07.2020 l'ente ha trasmesso gli schemi di bilancio e i dati analitici mentre in data 03.08.2020 ha trasmesso gli allegati previsti dalla legge relativamente al consuntivo 2019.

Il revisore dà atto che in data 05.08.2020 ha ricevuto dall'ente il rendiconto del 5 per mille relativo alle somme ricevute nel 2020 che ha restituito firmato in data 02.09.2020. Si ricorda di procedere con la pubblicazione del rendiconto quota 5 per mille sul sito istituzionale dell'Ente.

Il revisore dà atto che in data 01.09.2020 ha ricevuto dall'ente copia del modello Irap che ha trasmesso firmato in data 17.09.2020.

Tortona 30.09.2020- 30.10.2020

IL REVISORE

DOTT. ALESSANDRO MUSSO

