

Verbale della verifica del Revisore Contabile del Comune di Simala

L'anno duemilaventi, il giorno 27 del mese di maggio, la sottoscritta Dott.ssa Monica Fenu, Revisore Contabile del Comune di Simala, provvede alla stesura del presente verbale dopo aver acquisito via email e a mezzo telefonico dal Dott. Marco Manca referente della Società di Servizi F.C.A. Consulting SRL. la quale presta consulenza all'Ente, la documentazione relativa al periodo novembre 2019 - aprile 2020.

La verifica non avviene presso l'Ente a causa delle limitazioni poste dall'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del Covid - 19.

In ordine alla verifica eseguita, la sottoscritta da atto di quanto segue.

Situazione di cassa al 11.05.2020 derivante dalla documentazione dell'Ente:

• Fondo Iniziale al 01.01.2020	€ 3.052.725,82
• Reversali	€ 28.780,83
• Mandati	<u>€ 265.070,17</u>
• Saldo	€ 2.816.436,48

Saldo risultante dal conto del Tesoriere al 12.05.2020 saldo di fatto € 3.584.455,11.

Differenza € 768.018,63

Riconciliazione:

§ - € 5.150,03 reversali emesse e non ancora elaborate dal tesoriere;
§ € 741.176,70 riscossioni da regolarizzare;
§ - € 33.531,96 mandati emessi e non ancora elaborati dal tesoriere;
§ <u>€ 1.540,00 pagamenti da regolarizzare</u>
€ 768.018,63

Seguendo il metodo a campione la sottoscritta ha proceduto al controllo dei mandati di pagamento:

§ n. 696 del 07.11.2019;
§ n. 841 del 16.12.2019;
§ n. 5 del 20.01.2020;
§ n. 53 del 26.02.2020;
§ n. 92 del 13.03.2020;
§ n. 147 del 22.04.2020,

e degli ordinativi di incasso:

§ n. 356 del 04.11.2019;
§ n. 482 del 31.12.2019;
§ n. 5 del 29.01.2020;
§ n. 16 del 26.02.2020;
§ n. 43 del 13.03.2020;
§ n. 67 del 24.04.2020

Impianto erogazione dell'acqua

L'impianto di erogazione dell'acqua risulta ancora sospeso per via di un guasto, nessuna somma risulta pertanto incassata dallo stesso servizio.

Verifica dei modelli F24 e della documentazione attestante le somme dovute.

Vengono esaminati i versamenti relativi alle ritenute fiscali, contributi previdenziali ed ai versamenti del DM10, addizionale regionale ed addizionale comunale, imposte e contributi pagati relativamente ai dipendenti, lavoratori autonomi e/o altri professionisti per i mesi di competenza: ottobre, novembre, dicembre 2019 e gennaio, febbraio e marzo 2020.

I versamenti risultano effettuati per il mese di competenza:

- ottobre 2019: n. 2 modelli F24 versati entrambi in data 20.11.2019: il primo dell'importo complessivo di € 11.268,35 di cui € 8.821,26 ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via ed € 2.447,09 iva da split payment, e il secondo dell'importo complessivo di € 6,21 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi;
- novembre 2019: n. 2 modelli F24, il primo addebitato il 16.12.2019 dell'importo complessivo di € 4.369,68 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via, e il secondo addebitato il 23.12.2019 dell'importo complessivo di € 4.597,79 di cui € 716,34 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi ed € 3.881,45 iva da split payment;
- dicembre 2019: n. 4 modelli F24, il primo addebitato il 23.12.2019 dell'importo complessivo di € 355,17 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via, il secondo addebitato il 27.12.2019 dell'importo complessivo di € 5.898,77 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi, il terzo e il quarto addebitati il 21.01.2020, uno dell'importo complessivo di € 9.663,68, di cui € 6.224,44 iva da split payment ed € 3.439,24 ritenute su redditi di lavoro autonomo e l'altro dell'importo complessivo di € 415,38 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via ;
- gennaio 2020: n. 1 modello F24 versato in data 17.02.2020 dell'importo complessivo di € 3.847,95 relativo a ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via;
- febbraio 2020: n. 1 modello F24 versato in data 16.03.2020 dell'importo complessivo di € 8.960,25 di cui € 4.870,77 ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via ed € 4.089,48 iva da split payment;
- marzo 2020: n. 1 modello F24 versato in data 16.04.2020 dell'importo complessivo di € 8.484,16 di cui € 4.071,34 ritenute fiscali, previdenziali, addizionali, contributi e così via ed € 4.412,82 iva da split payment.

Si rileva il tardivo versamento degli F24 relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre. La sottoscritta invita l'Ente a prestare particolare attenzione alle scadenze al fine di evitare l'applicazione di sanzioni e laddove possibile a effettuare il ravvedimento operoso.

Si acquisisce inoltre copia dell'F24 di versamento della differenza iva da split payment mesi maggio e agosto 2019 effettuato in data 31.10.2019 a seguito di quanto rilevato dalla sottoscritta nella verifica precedente.

Si rileva il versamento di quanto dovuto senza l'applicazione di sanzioni e interessi. Si invita l'Ente a effettuare sempre il ravvedimento operoso in occasione di tardivi versamenti al fine di evitare l'applicazione di maggiori sanzioni da parte degli Enti creditori.

Si acquisisce copia della comunicazione iva relativa al 2 trimestre 2019 e della relativa ricevuta di invio telematico. Ricevuta datata 08.10.2019 , codice identificativo 244398517.

Comunicazioni iva 3 e 4 trimestre 2019

Non risultano predisposte ed inviate le Comunicazioni Iva relative al terzo e quarto trimestre 2019.

Si invita l'Ente a provvedere alla regolarizzazione in sede di dichiarazione iva, la cui scadenza è fissata per il 30.06.2020, provvedendo a affettuare il ravvedimento operoso secondo quanto previsto dalla normativa.

In data 28 marzo 2020 risulta trasmessa la certificazione unica 2020, protocollo n. 20032818103647863, n. cu trasmesse 23, accolte 23, scartate zero.

In data 29 novembre 2019 risulta trasmessa la dichiarazione IRAP 2019, protocollo n. 16401613445, Valore della produzione € 166.093,00.

La verifica relativa alle somme disponibile all'Ufficio Anagrafe viene rinviata a causa dell'emergenza covid - 19.

Si acquisisce copia dei diritti riscossi dall'agente contabile Podda Elisabetta da agosto 2019 a novembre 2019.

Dal 01 ottobre 2019 al 31 ottobre 2019 risultano incassati: € 147.26, di cui € 100,74 diritti carte identità (C.I.E.) incassati per conto dello stato; € 45,00 diritti carta identità elettronica (C.I.E.) - Quota Comune, € 1,52 altri diritti di segreteria diversi dalle C.I .

Dal 01 novembre 2019 al 30 novembre 2019 risultano incassati: € 22,00, di cui € 16,79 diritti carte identità (C.I.E.) incassati per conto dello stato; € 5,00 diritti carta identità elettronica (C.I.E.) - Quota Comune, € 0,21 altri diritti di segreteria diversi dalle C.I .

Verbale redatto in data 27 maggio 2020

Il Revisore

F.to Dott.ssa Monica Fenu