

**COMUNE DI MARCON**  
**Città Metropolitana di Venezia**

VERBALE DI RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
Verbale n. 20 del 15 ottobre 2020

Il giorno 15 ottobre 2020 alle ore 15:00 presso la sede municipale in Piazza Municipio 20, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

|                      |                                      |          |
|----------------------|--------------------------------------|----------|
| BOSA STEFANO         | Presidente del Collegio dei Revisori | Presente |
| DEL ZOTTO PIERANGELO | Componente del Collegio dei Revisori | Presente |
| SACCARDO FRANCO      | Componente del Collegio dei Revisori | Presente |

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali. per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Le verifiche eseguite dall'Organo di Revisione hanno riguardato nell'ordine:

**SERVIZIO ECONOMATO – VERIFICA ORDINARIA**

Alla data del 03.09.2020 il saldo cassa risulta pari a € 4,93 come risulta da stampa della cassa giornaliera alla medesima data presentata di seguito:

| Cassa economale e vincolata - anno 2020  |             |                          |                        |      |                                |             |
|--|-------------|--------------------------|------------------------|------|--------------------------------|-------------|
| Conto  | 1           | CASSA ECONOMALE GENERALE |                        |      |                                |             |
| Situazione Riferita alla data del 03-09-2020   |             |                          |                        |      |                                |             |
|  | IN AUMENTO  | IN DIMINUZIONE           |                        |      |                                |             |
| <b>Residui Anno Precedente</b>   | 0,00        |                          |                        |      |                                |             |
| <b>Anticipazioni (*)</b>   | 2.100,00    |                          |                        |      |                                |             |
| <b>Bollette Emesse in Entrata</b>  | 91,22       |                          |                        |      |                                |             |
| <b>Bollette Emesse in Uscita (*)</b>   |             | 2.065,37                 |                        |      |                                |             |
| <b>Bollette Provvisorie Emesse (*)</b>   |             | 0,00                     |                        |      |                                |             |
| <b>Bollette di Entrata Restituite</b>  |             | 89,72                    |                        |      |                                |             |
| <b>Bollette di Uscita Rimborsate (*)</b>   | 1.668,80    |                          |                        |      |                                |             |
| <b>Restituzione Anticipazioni (*)</b>  |             | 1.700,00                 |                        |      |                                |             |
| <table border="1" style="margin-left:auto; margin-right:auto;"><tr><td style="width:60%">Disponibilità a Pagare</td><td style="text-align:right">3,43</td></tr><tr><td><b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b></td><td style="text-align:right"><b>4,93</b></td></tr></table> |             |                          | Disponibilità a Pagare | 3,43 | <b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b> | <b>4,93</b> |
| Disponibilità a Pagare   | 3,43        |                          |                        |      |                                |             |
| <b>DISPONIBILITA' DI CASSA</b>   | <b>4,93</b> |                          |                        |      |                                |             |



**COMUNE DI MARCON**  
**Città Metropolitana di Venezia**

**SERVIZIO TESORERIA – VERIFICA ORDINARIA DI CASSA CON CONCILIAZIONE DEI DATI**

1. che il saldo di cassa di fatto della Tesoreria del Comune di Marcon (**Allegato A**) è stato riconciliato alla data del 03.09.2020 e risulta di € 9.174.439,94 come risulta anche dal seguente prospetto:

|  |                 |
|--|-----------------|
| Saldo di cassa al 01.01.2020   | € 9.188.661,36  |
| Riscossioni  | € 6.831.475,25  |
| Pagamenti  | € 6.845.696,67  |
| Saldo di fatto al 17.09.2020   | € 9.174.439,94  |
| 2. che la situazione di diritto, sulla base delle scritture contabili del tesoriere alla stessa data di riferimento, è la seguente:      |                 |
| Saldo di cassa al 01.01.2020   | € 9.188.661,36  |
| Reversali riscosse   | € 5.998.009,43  |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali   | € 833.465,82    |
| Totale entrate   | € 16.020.136,61 |
|  |                 |
| Mandati pagati   | € 6.164.815,07  |
| Mandati da pagare  | € 632.080,17    |
| - di cui a copertura   | € 0,00          |
| Mandati da pagare (non a copertura di pagamenti già eseguiti)  | € 0,00          |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati   | € 48.801,43     |
| Totale uscite  | € 6.845.696,67  |
|  |                 |
| Saldo di diritto   | € 9.174.439,94  |
| 3. che, la riconciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di cassa come risultante dal giornale è determinata dai seguenti elementi: |                 |
| Saldo di diritto   | € 9.174.439,94  |
| Reversali non riscosse   | € 0,00          |
| Mandati da pagare  | € 0,00          |
| Saldo di fatto al 17/09/2020   | € 9.174.439,94  |

**COMUNE DI MARCON**  
**Città Metropolitana di Venezia**

Di seguito si evidenzia la riconciliazione tra le risultanze dell'ente e quelle del Tesoriere:

|   |  |                     |
|---|--|---------------------|
| <b>Contabilità del Comune di Marcon</b>                 |  |                     |
| Fondo di cassa al 01 gennaio 2020                       |  | 9.188.661,36        |
| reversali incassate da distinta n. 192 al 25.08.2020    |  | 6.488.266,47        |
| mandati pagati da distinta n. 192 al 25.05.2020         |  | 6.802.003,69        |
| <b>A Saldo cassa di diritto</b>                         |  | <b>8.874.924,14</b> |
| <b>Contabilità del tesoriere</b>                        |  |                     |
| Fondo di cassa al 01 gennaio 2020                       |  | 9.188.661,36        |
| incassi   |  | 6.831.475,25        |
| pagamenti   |  | 6.845.696,67        |
| <b>B saldo di cassa di fatto</b>                        |  | <b>9.174.439,94</b> |
| <b>A-B differenza</b>                                   |  | <b>-299.515,80</b>  |
| <b>RICONCILIAZIONE</b>                                  |  | 0,00                |
| + reversali da consegnare                               |  | 0,00                |
| + reversali da incassare                                |  | 143.620,17          |
| + reversali non regolarizzate dal Tesoriere             |  | 346.636,87          |
| - incassi senza reversali                               |  | 833.465,82          |
| - mandati consegnati ma non caricati                    |  | 5.108,45            |
| - mandati da pagare                                     |  | 632.080,17          |
| - mandati respinti/con ricevuta negativa del Torsoriere |  | 0,00                |
| - mandati non consegnati                                |  | 0,00                |
| + pagamenti senza mandato                               |  | 680.881,60          |
| <b>saldo</b>  |  | <b>-299.515,80</b>  |

Il saldo di utilizzo dell'anticipazione alla data del 03.09.2020 risulta pari a € 0,00.

**considerato**

- che il Comune di Marcon è attualmente suddivisa nei seguenti settori: SETTORE I – Affari Istituzionali e Politiche Sociali, SETTORE II – Contabilità e Bilancio, SETTORE III – Servizi al Cittadino, SETTORE IV – Sviluppo Locale e SETTORE V – LL.PP. ed Urbanistica giusta deliberazione della Giunta Comunale n. 290 del 20.12.2018 e successiva rettifica con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 03.01.2019;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento con estrazione casuale effettuata utilizzando il software online gratuito reperibile sul sito “Blia.it”
- che il campione è selezionato all'interno del settore con metodo casuale prendendo ad oggetto i mandati di pagamento e le reversali di incasso comprese tra il primo numero successivo alla precedente verifica di cassa e l'ultimo numero riferito alla data della verifica in oggetto;
- che la presente verifica è centrata sull'area amministrativa – economica - finanziaria, ed è stato selezionato il seguente campione:

**USCITE**

- mandati n. 1789, 1896 e 2248 del 2020. (**allegati**);

**entrate**

- reversali n. 1355, 1644 e 1846 del 2020 (**allegati**);

**COMUNE DI MARCON**  
**Città Metropolitana di Venezia**

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad esaminare i versamenti eseguiti mediante modello F24EP nel periodo giugno 2020 – agosto 2020, che vengono allegati in copia al presente verbale (**allegato B**).

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI OBBLIGATORI

**1. Controllo conti correnti postali**

Dal controllo effettuato il Collegio dei Revisori rileva che i saldi dei conti correnti postali al 01.08.2020 sono i seguenti:

- n. 18690305, in essere al 03.09.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi dell'Imposta sulla Pubblicità, è pari ad € 3.002,77;
- n. 86332400, in essere al 03.09.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi dell'Addizionale IRPEF, è pari ad € 4.876,56;
- n. 15385305, in essere al 03.09.2020 (non essendo ancora pervenuto il rendiconto di agosto) e dedicato agli incassi di altra natura non annoverabili nelle prime due tipologie, è pari ad € 8.417,36.

**2. Verifiche sui pagamenti oltre i 5.000 euro**

L'art.153 del Decreto rilancio sospende le verifiche stabilendo che:

*“Nel periodo di sospensione di cui all'articolo 68, commi 1 e 2-bis del decreto-legge 17 marzo 2020, n.18 convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n.27 non si applicano le disposizioni dell'articolo 48-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602.*

**3. Controllo registri IVA**

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha provveduto a controllare la regolare tenuta dei registri IVA e il corretto conteggio delle liquidazioni periodiche ed annuale. Dal controllo non sono emersi motivi di rilievo.

I Registri IVA risultano aggiornati alla data del 03.09.2020 e stampati al mese di settembre 2020.

Ultimo saldo IVA mese settembre 2020, IVA a debito € 14.038,99, come da **Allegato C**.

La seduta viene tolta alle ore 18:00

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Stefano Bosa \_\_\_\_\_

Dott. Franco Saccardo \_\_\_\_\_

Dott. Pierangelo Del Zotto \_\_\_\_\_

Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Marco Giroto \_\_\_\_\_