

VERBALE N. 07/2019

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

1^ TRIMESTRE 2019

Oggi, 16/04/2019 il Revisore dei conti, rag. Leonardo Di Turi, procede alla verifica periodica. Assistono la Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Cristina Baratto e la dipendente Merotto Sara della Ragioneria, la Responsabile del Servizio Affari Generali e Servizi Demografici rag. Pederiva Tamara, Economo Comunale.

Il sottoscritto revisore è stato estratto dall'elenco regionale in data 29.06.2018 e confermato con delibera del Comune n. 22 del 31/07/2018.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 31.03.2019, risultano emesse n. 175 reversali e n. 486 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 25.03.2019 per euro 39,67 con causale "IVA split payment istituzionale mandato n.486 del 25.03.2019" capitolo 9005.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.03.2019 per euro 220,00 con causale "Fatt. 26/E del 18.03.2019 - Nolo piattaforma aerea per potatura" - capitolo 1860.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo gennaio - marzo 2019, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 56 del 13.02.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore Vigilanza Carniel Srl – mandato 142 del 13.02.2019 importo € 792,00;

n. 135 del 05.03.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore Solicum di Zuan Mario & Snc – mandato 347 del 05.03.2019 importo € 103,81;

n. 174 del 25.03.2019: trattasi di pagamento IVA da split payment su fattura fornitore Accatre Srl - mandato 484 del 25.03.2019 importo € 115,50.

Mandati:

n. 121 del 13.02.2019 trattasi di versamento per affrancatrice alla ditta Neopost Rental Italia Srl, importo € 3.000,00;

n. 279 del 26.02.2019 trattasi di pagamento fattura n. 1 del 04.02.2019 fornitore Essebi Snc di Sech Ervano&.C., importo imponibile € 30,13, iva dovuta per split payment € 6,63 (totale fattura 36,76);

n. 473 del 25.03.2019 trattasi di pagamento fattura n. 14/5000 del 17.01.2019 fornitore F.Ili Barisan Srl, importo imponibile € 775,61, iva dovuta per split payment € 168,39 (totale fattura 944,00);

Accertato, sulla base dei controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si da atto di quanto segue. L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

1 Accesso Internet

2 Acquedotto

3 Cessioni beni/Fare non Fare

4 Fotocopie

5 Mensa dipendenti

6 Mensa scolastica e insegnanti

7 Notifica atti

8 Pesa pubblica

9 Sponsorizzazione

10 Raccolta rifiuti/Raccolta differenziata rifiuti

11 Servizi vari cimiteriali (illuminazione votiva)

12 Trasporto scolastico

13 Uso sale ed immobili - palestre

14 Fotovoltaico

15 Assistenza domiciliare

Le attività di cui sopra sono raggruppate in più registri acquisti/corrispettivi/vendite.

Le liquidazioni periodiche sono riportate nell'apposito registro.

I Registri Iva acquisti risultano aggiornati al 31/03/2019;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31/03/2019;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31/03/2019;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la dichiarazione IVA del primo trimestre 2019 verrà inviata entro il 31 maggio 2019, mentre quella relativa al quarto trimestre 2018 è stata inviata in data 10.04.2019, giusta ricevuta telematica n. 219872131.

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto del nuovo art. 17-ter, D.P.R. 633/1972 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 2019 di euro 0,00 al netto dell'iva commerciale di € 0,00 al mese di febbraio 2019 di euro 18.905,82 effettuato in data 16.03.2019 al netto dell'iva commerciale di € 1.652,97, al mese di marzo 2019 di euro 12.452,76 effettuato in data 16.04.2019, al netto dell'iva commerciale di € 1.410,07.

Cassa economale

Verifica Cassa economale

Come da Regolamento del servizio di Economato, l'anticipazione assegnata all'economista all'inizio di ogni esercizio finanziario ammonta ad Euro 10.329,00.

L'economista, sig.ra Pederiva Tamara, nominato con deliberazione Giunta Comunale n. 432 del 31.12.1997, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 31.03.2019 che riporta

le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale € 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare € 1.204,97; (dal n. 1. al n. 21) fino al 31.03.2019,
- Disponibilità in contanti per € 3.904,73.

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze.

Cassa Anagrafe

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.03.2019 risultavano in cassa presso l'ufficio € 399,53 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 297,48
- Diritti per passaggi proprietà 102,05

Cassa Segreteria

Verifica Cassa Segreteria

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo, trasporto scolastico, mensa dipendenti, gettoni pesa pubblica ed economato varie): al momento della verifica risultavano in cassa presso l'ufficio € 4.930,89., così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 24,00.
- Trasporto scolastico € 4.511,56.
- Mensa dipendenti € 395,33.

Tesoreria

Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.03.2019 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali n.27 del 26.03.2019 e della distinta mandati n.28 del 26.03.2019 dell'Ente.

Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.03.2019 ed il Tesoriere risulta il seguente: Unicredit Banca Spa.

**SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2019
RACCORDO COMUNE/TESORIERE**

cassa al 31.12.2018	2.719.660,56
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1488)	101.267,39
reversali emesse ma non trasmesse al Tesoriere (n.1)	
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2500)	-658.215,34
Mandati emessi ma non trasmessi al Tesoriere (n.)	
Mandati annullati perché non ricevuti dal Tesoriere	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.162.712,61
reversali da emettere per incassi già avvenuti	421.813,40
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-15.390,75
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-4.035,58
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	57.504,48
Saldo di cassa conciliato	2.622.604,16
Saldo Tesoriere conto di fatto	2.622.604,16
Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere	0,00

Altre verifiche

Il Revisore prende atto che in data 03/06/2016 veniva notificato al comune di Farra di Soligo atto di pignoramento presso terzi e contemporanea citazione ex art. 543 del C.P.C. in forza della sentenza esecutiva n. 2189 depositata il 26/09/2013 della Corte di Appello di Venezia, divenuta esecutiva in data 13/03/2014, per un importo complessivo di € 3.861.256,77. Il Giudice delle Esecuzioni del Tribunale di Treviso, in data 29.10.2018, ha respinto l'opposizione agli atti esecutivi promossa dagli espropriati contro il provvedimento dello stesso Giudice dell'esecuzione, del 13 luglio 2016, attraverso il quale il pignoramento del conto di tesoreria del Comune era stato giudicato inammissibile, confermando il proprio provvedimento del luglio 2016;

Con la sentenza n. 2212/2018 in data 09.11.2018 del Tribunale di Treviso il Giudice di merito, ha annullato l'ordinanza del 13.07.2016 resa dal G.E., facendo ritenere il vincolo prodotto dal pignoramento del giugno 2016 nuovamente operante.

Il Revisore evidenzia che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 130 del 03.12.2018 avente ad oggetto: "Esecuzione forzata a danno degli Enti Locali. Determinazioni delle somme non pignorabili ai sensi dell'art. 159 del D. Lgs. 267/2000 – 1[^] semestre 2019" l'Ente ha provveduto a quantificare le somme non soggette ad esecuzione forzata per un importo complessivo di € 1.491.780,00 relative a:

- A) Spese per il personale;
- B) Spese per pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari;
- C) Espletamento servizi indispensabili definiti dal D.M. 28/05/1993.

Il Revisore evidenzia che:

- in data 28.01.2019 si è tenuta l'udienza presso il Tribunale di Treviso per valutare l'ammissibilità o meno del pignoramento, ma ad oggi non è stata ancora emessa la sentenza,
- con le sentenze 345 – 346 – 347/2019 del 20.03.2019 il TAR del Veneto si è pronunciato in merito al giudizio di ottemperanza sulle sentenze della Corte d'Appello di Venezia relative al "Contenzioso PIP", condannando l'Ente a pagare quanto dovuto entro 90 giorni dalla comunicazione delle sentenze stesse disponendo che, in caso di ulteriore inadempienza anche parziale, su istanza del ricorrente, venga nominato il Prefetto di Treviso, o suo delegato, quale commissario ad acta per provvedere al pagamento entro l'ulteriore termine di 180 giorni dall'istanza di nomina del ricorrente.

Dalla data dell'ultima revisione ad oggi il Revisore ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.1 del 28.01.2019 Verbale di verifica del Revisore dei Conti IV trimestre 2018;
- N.2 del 25.02.2019 Parere su proposta delibera relativa alla Pianificazione fabbisogni del personale 2019 – 2021;
- N.3 del 08.03.2019 Parere alla proposta di Bilancio di Previsione 2019 – 2021;

- N.4 del 01.04.2019 Parere su proposta delibera di riaccertamento ordinario dei residui rendiconto 2018,
- N.5 del 09.04.2019 Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2018;
- N.6 del 15.04.2019 Parere sulla proposta di delibera di modifica alla Pianificazione fabbisogni del personale 2019 – 2021.

IL REVISORE

(F.to Di Turi Rag. Leonardo)