

VERBALE N. 17/2022
VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI
3^ TRIMESTRE 2022

Oggi, 22.11.2022 il Revisore dei conti, dott. Massimo Zanocco, procede alla verifica periodica.

Assistono alla verifica la Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Cristina Baratto nominata Economo comunale con Decreto sindacale n.8 del 01.10.2020.

Il sottoscritto revisore è stato estratto dall'elenco regionale in data 08.07.2021 e confermato con delibera del Consiglio comunale n. 33 del 26.07.2021.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30.09.2022, risultano emesse n. 1382 reversali e n. 2199 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.09.2022, n. 1382 per euro 82,50 con causale "Ritenuta su: Intervento tecnico su Kiocera e fornitura di drum" capitolo 9005 "Entrata Iva da pagamenti soggetti a Split Payment";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2022 n.2199 per euro 3.000,00 con causale "Servizio di selezione conservativa e aggiornamento archivio comunale" - capitolo 2440. "Servizi generali – prestazione di servizi".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Luglio – Settembre 2022, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 886 del 07.07.2022 con causale "Rimborso mutui pregressi rata II semestre 2021", importo € 15.000,00;

n. 1115 del 04.08.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.1792 del 04.08.2022", importo € 20,46;

n. 1345 del 23.09.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand. 2109 del 23.09.2022", importo € 340,51;

Mandati:

n. 1563 del 08.07.2022 con causale "Fattura n. 129/FE del 30.06.2022" fornitura di chiavette Usb a favore della TEAM UFFICIO SNC, importo complessivo € 338,49;

n. 1913 del 26.08.2022 con causale “Fatt.235 del 31.07.2022” pulizia immobili comunali mese di Luglio 2022 a favore della ARCA SOC.COOP.SOCIALE ONLUS., importo complessivo € 2.644,96;

n. 2039 del 16.09.2022 con causale “Fattura n. 465/2022 del 25.08.2022” quota adesione al progetto Unico per l’Impresa 2022, importo complessivo € 610,00.

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 dà atto che 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 30.09.2022;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.09.2022;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.09.2022;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del secondo trimestre 2022 è stata inviata in data 28.09.2022 con comunicazione telematica n. 311126189.

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 versata dall'ente e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di Luglio 2022 di euro 16.607,46 effettuato in data 16.08.2022, al mese di Agosto 2022 di euro 20.412,74 effettuato in data 16.09.2022, al mese di Settembre 2022 di euro 23.233,49 effettuato in data 17.10.2022.

Verifica cassa economale

Per l'esercizio 2022, l'anticipazione assegnata all'economista, con determinazione n. 44 del 07.02.2022, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economista, dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30.09.2022 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 1.421,97 (dal n. 53 al n. 76);
- Disponibilità di cassa per € 1.231,01;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

Il Revisore verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

- buono n. 56 del 26.07.2022 di euro 2,00 per acquisto buste per svolgimento concorso Polizia locale;
- buono n. 65 del 26.08.2022 di euro 87,16 per pagamento bollo automezzi di servizio targa DC31356, DC31357, TV122675 e spese commissioni d'incasso";
- buono n. 74 del 27.09.2022 di euro 86,00 per acquisto carrello per trasporto documentazione seggi elettorali;

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.09.2022 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 3.723,80

così suddivisi:

- Diritti di segreteria 3° trimestre 2022 euro 0,00
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 luglio euro 850,85
- Diritti carte d'identità dal 16 al 31 luglio euro 404,18
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 agosto euro 813,09
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 agosto euro 441,55
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 settembre euro 831,84
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 settembre euro 382,29

Cassa Segreteria

Verifica Cassa Segreteria al 30.09.2022

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (gettoni pesa pubblica, proventi biblioteca multimediale e proventi fotocopie ufficio tecnico/urbanistica): al momento della verifica risultavano in cassa presso l'ufficio euro 647,95

così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 623,25
- Proventi biblioteca multimediale euro 24,70;
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

Conto di Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2022 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.171 del 30.09.2022 per le ultime reversali e della distinta n.173 del 30.09.2022 per gli ultimi mandati dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2022 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2022 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 30.09.2022	
cassa al 31.12.2021	2.276.423,20
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1382)	3.280.296,64
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
Totale importo definitivo reversali	3.280.296,64
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2199)	-3.921.016,34

mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	820,99
Totale importo definitivo mandati	-3.920.195,35
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	1.636.524,49
reversali da emettere per incassi già avvenuti	356.906,16
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-11.033,56
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-22.665,19
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	131.058,82
Saldo di cassa conciliato	2.090.790,72
Saldo Tesoriere conto di diritto	2.090.790,72

Altre verifiche

Il sottoscritto Revisore evidenzia che nell'esercizio 2022, alla data odierna, ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.1 del 04.02.2022: parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 e relativi allegati (art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);
- N.2 del 11.03.2022: parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 e relativi allegati (art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);
- N.3 del 17.03.2022 relativo alla Verifica di Cassa del 4^ trimestre 2021;
- N.4 del 07.04.2022 parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui";
- N.5 del 08.04.2022 esame dello schema del Rendiconto anno 2021;
- N.6 del 22.04.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N.7 del 06.06.2022 verbale di verifica del Revisore di Conti 1^ trimestre 2022;
- N.8 del 16.06.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;

- N.9 del 28.07.2022 parere sulla proposta di variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 10 del 28.07.2022 parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2022-2024;
- N. 11 del 05.08.2022 verbale di verifica del Revisore dei Conti 2^ trimestre 2022;
- N. 12 del 23.09.2022 relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021;
- N. 13 del 29.09.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022 – 2024 e relativi allegati con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 14 del 06.10.2022 parere sull'aggiornamento del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 147 del 09.12.2021;
- N. 15 del 25.10.2022 parere su proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs.n. 267/2000;
- N. 16 del 08.11.2022 parere su proposta di Variazione di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco

Firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005