

VERBALE N. 24/2023

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

3^ TRIMESTRE 2023

Oggi, 06.11.2023 il Revisore dei conti, dott. Massimo Zanocco, procede alla verifica periodica.

Assistono alla verifica la Responsabile del Settore Economico finanziario dott.ssa Cristina Baratto e la dr.ssa Marika Spagnol nominata economo comunale con delibera di Giunta comunale n.138 del 28.12.2022.

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 30.09.2023, risultano emesse n. 1378 reversali e n. 2138 mandati.

L'ultima reversale d'incasso n.1378 è stata emessa in data 22.09.2023 per euro 102,30 con causale "Iva Split Istituzionale Mandato 2137 del 22.09.2023" capitolo 9005.10 "Entrate Iva da pagamenti soggetti a Split Payment";

L'ultimo mandato di pagamento n.2138 è stato emesso in data 22.09.2023 per euro 346,05 con causale "Liquidazione contributo economico al Comune di Conegliano per spese di segreteria e di gestione del progetto di promozione della lettura Libernauta Junior (anno scolastico 2022-2023)" - capitolo 4210 "Enti teatrali, istituti e associazioni per finalità culturali - contributi".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Luglio - Settembre 2023, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 943 del 07.07.2023 con causale "Proventi Ici anni precedenti", importo € 756,32=;

n. 1112 del 10.08.2023 con causale "Iva Split Istituzionale Mandato 1805 del 10.08.2023", importo € 844,58=;

n.1142 del 04.09.2023 con causale "Iva Split Istituzionale mandato 1929 del 04.09.2023", importo € 641,03=

Mandati:

n. 1556 del 12.07.2023 con causale “Comune di Farra di Soligo, D505, corrispettivo per rilascio numero 57 carte identità elettroniche, periodo 16 Giugno - 30 Giugno 2023” a favore del Ministero Interno - Tesoreria di Roma, importo complessivo €. 957,03;

n. 1921 del 21.08.2023 con causale “Fatt. n.1PA del 04/08/2023” a favore della Coop. sociale onlus quel posto che cerchi c'è, importo complessivo € 400,00;

n. 2128 del 22.09.2023 con causale “Fatt.004364033596 del 07.09.2023 Fornitura di energia elettrica stabili e strutture comunali mese di Agosto 2023” a favore di Enel Energia spa, importo complessivo € 121,54.

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 30.09.2023;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.09.2023;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.09.2023;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del terzo trimestre 2023 è stata inviata in data 15.09.2023 come da comunicazione n. 329743108 del 18.09.2023 scaricata dal Cassetto Fiscale.

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 2023 di euro 14.487,13 effettuato in data 16.08.2023, al mese di Agosto 2023 di euro 24.437,69 effettuato in data 18.09.2023, al mese di Settembre 2023 di euro 45.663,85 effettuato in data 16.10.2023.

Verifica cassa economale

Per l'esercizio 2023, l'anticipazione assegnata all'economista, con determinazione n. 19 del 02.02.2023, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economista, dr.ssa Marika Spagnol, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30.09.2023 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 5.045,49 (dal n. 1 al n. 77);
- Disponibilità di cassa per € 945,51

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 57 del 06.07.2023 di euro 52,23 per acquisto locandine concerto del 15.07.2023 dell'Orchestra sinfonica del Veneto;
- buono n. 66 del 11.08.2023 di euro 25,10 per pagamento tasse automobilistiche per motoveicolo targa DC31357 e commissioni bollettino postale (€ 2,00);
- buono n. 75 del 21.09.2023 di euro 24,00 per acquisto antiparassitari per legna.

Verifica Cassa Anagrafe e Stato Civile e varie

Il Revisore prende altresì atto che l'Economo gestisce:

- i diritti d'anagrafe e stato civile: al 30.09.2023 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 2.900,50 così suddivisi:

Diritti Ministero C.I. 3^ trim. 2023	Euro 2.132,33
Diritti fissi C.I. 3^ trim. 2023	Euro 717,57
Diritti di segreteria C.I. e diritti vari 3^ trim.2023	Euro 37,70
Diritti di Stato Civile 3^ trim. 2023	Euro 12,90

- i proventi relativi ai gettoni della spesa pubblica, alla biblioteca multimediale alle fotocopie ufficio tecnico/urbanistica: alla data del 30.09.2023 risultano in cassa presso l'ufficio euro 455,75 così suddivisi:

Gettoni pesa pubblica euro 452,25

Proventi biblioteca multimediale euro 3,50

Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

Conto di Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2023 trasmesso dal Tesoriere Unicredit Banca Spa nonché delle distinte n.177 del 22.09.2023 per le ultime reversali e n.178 del 22.09.2023 per gli ultimi mandati. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2023 ed il Tesoriere risulta il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2023

RACCORDO CASSA AL 30.09.2023	
cassa al 31.12.2022	2.974.448,13
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1378)	3.765.258,33
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
Totale importo definitivo reversali	3.765.258,33
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1522)	-4.516.540,87
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-4.516.540,87
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.223.165,59
reversali da emettere per incassi già avvenuti	529.525,86
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-1.072,01
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	0,00
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	42.464,96
Saldo di cassa conciliato	2.794.084,40
Saldo Tesoriere conto di diritto	2.794.084,40

Altre verifiche

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima verifica di cassa del 30.10.2023 (verbale n.22) ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.23 del 02.11.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione con carattere d'urgenza, ai sensi dell'art.175, comma 4, D.lgs. n.267/2000.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco