

**VERBALE N. 7/2022**

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI**

**1^ TRIMESTRE 2022**

Oggi, 06.06.2022 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 31.03.2022, risultano emesse n. 424 reversali e n. 750 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 25.03.2022 per euro 853,08 con causale "Contributo Ifel anno 2021" capitolo 70 "Imposta municipale unica propria (IMU)";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.03.2022 per euro 853,08 con causale "Contributo Ifel anno 2021" - capitolo 1290. "Riscossione dei tributi comunali – Prestazione di servizi".

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

*Reversali:*

n. 32 del 19.01.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.109 del 19.01.2022", importo € 762,14;

n. 131 del 09.02.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.284 del 09.02.2022", importo € 726,00;

n. 422 del 25.03.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand. 746 del 25.03.2022", importo € 29,59;

*Mandati:*

n. 98 del 19.01.2022 con causale “Fattura n. PA21-00081 del 21.12.2021” servizio di vigilanza notturna mesi da ottobre a dicembre 2021 VIGILANZA CARNIEL SRL, importo complessivo € 2.196,00;

n. 236 del 07.02.2022 con causale “Contributo per canoni di locazione e utenze domestiche” creditore A.A., importo complessivo € 1.200,00;

n. 574 del 11.03.2022 con causale “Fattura n. 3117 del 28.02.2022” forniture ditta LEGGERE Srl, importo complessivo € 226,94.

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 31.03.2022;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.03.2022;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.03.2022;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del primo trimestre 2022 verrà inviata entro il 30.05.2022.

### **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 Gennaio 2022 di euro 21.687,26 effettuato in data 16.02.2022, al mese di Febbraio 2022 di euro 53.437,17 effettuato in data 16.03.2022, al mese di Marzo 2022 di euro 22.004,18 effettuato in data 19.04.2022.

### **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 31.03.2022 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 1.784,06 (dal n. 1 al n. 21);
- Disponibilità di cassa per € 4.215,94;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 12 del 24.02.2022 di euro 842,27 per pagamento bolli auto;
- buono n. 17 del 14.03.2022 di euro 11,00 per acquisto nastro adesivo per archivista”;
- buono n. 20 del 28.03.2022 di euro 15,20 per acquisto di cartelline per ufficio.

### **Verifica Cassa Anagrafe**

Il Revisore prende atto che l’Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza e al 31.03.2022 risultavano in cassa presso l’ufficio euro 4.055,47 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 1° trimestre 2022 euro 100,62
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 gennaio euro 446,50
- Diritti carte d’identità dal 16 al 31 gennaio euro 1.016,05
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 febbraio euro 711,95
- Diritti carte di identità dal 16 al 28 febbraio euro 537,90
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 marzo euro 574,75
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 marzo euro 667,70

### **Verifica Cassa Segreteria al 31.03.2022**

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): alla data del 31.03.2022 risultano in cassa presso l’ufficio euro 41,60 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 0,00
- Proventi biblioteca multimediale euro 41,60
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

### **Conto di Tesoreria**

Si procede all’esame del giornale di cassa al 31.03.2022 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.50 del 25.03.2022 per gli ultimi mandati e della distinta n.47 del 25.03.2022 per le ultime reversali dell’Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell’Ente alla data del 31.03.2022 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

**SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2022**  
**RACCORDO COMUNE/TESORIERE**

RACCORDO CASSA AL 31.03.2022	
cassa al 31.12.2021	2.276.423,20
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 424)	484.834,67
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
Totale importo definitivo reversali	484.834,67
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 750)	-1.468.769,79
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-1.468.769,79
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
<b>Saldo di cassa documentale dell'Ente</b>	<b>1.292.488,08</b>
reversali da emettere per incassi già avvenuti	385.230,22
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-10.966,64
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-1.304,16
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	37.536,78
<b>Saldo di cassa conciliato</b>	<b>1.702.984,28</b>
<b>Saldo Tesoriere conto di diritto</b>	<b>1.702.984,28</b>

**Altre verifiche**

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima verifica di cassa del 04.11.2021(verbale n.5) ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.6 del 10.11.2021: parere sulla proposta di delibera avente ad oggetto: "Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto collettivo integrativo per l'anno 2021, parte economica"
- N.7 del 29.11.2021: parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000";

- N.8 del 09.12.2021: parere sul Piano triennale del fabbisogno del personale 2022 – 2024 con ricognizione annuale delle eccedenze di personale;
- N.9 del 20.12.2021: parere sulla proposta di Bilancio di previsione 2022- 20024;
- N.10 del 22.12.2021: parere su proposta di delibera con oggetto: “Razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31.12.2020 ai sensi del art.20 del D.Lgs.175/2016 e Relazione sull’attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato nel 2020”.
- 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).

**IL REVISORE**

**dott. Massimo Zanocco**

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

