

VERBALE N. 3/2022
VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI
4^ TRIMESTRE 2021

Oggi, 17/03/2022 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 31.12.2021, risultano emesse n. 1984 reversali e n. 2782 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2021 per euro 50,00 con causale "Tasi anni precedenti da accertamenti anno 2020" capitolo 91 "Tassa sui servizi indivisibili (TASI) – anni precedenti";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2021 per euro 51,80 con causale " Spese per utilizzo del servizio Pago Bancomat (Pos)" - capitolo 1090. "Servizio di Tesoreria – Spese diverse".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Ottobre - Dicembre 2021, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 1474 del 20.10.2021 con causale "Versamento Add. Comunale anno 2006", importo € 9,00;

n. 1567 del 15.11.2021 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.2320 del 15.11.21", importo € 36,66;

n. 1718 del 09.12.2021 con causale "Diritti di segreteria per rilascio carte identità", importo € 9,88;

Mandati:

n. 2045 del 07.10.2021 con causale "Fattura n. 15097 del 30.09.2021" fornitore LEGGERE Srl, importo complessivo €. 214,13;

n. 2381 del 24.11.2021 con causale “Fattura n. 749PA del 25.10.2021” fornitore T.E.S. Spa, importo complessivo € 880,84;

n. 2558 del 10.12.2021 con causale “Fattura n. 108 PA del 20.11.2021” forniture SOLICUM Snc, importo complessivo € 63.601,18.

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 31.12.2021;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.12.2021;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.12.2021;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del quarto trimestre 2021 è stata inviata il 28.02.2022, giusta ricevuta telematica n.300858788, mentre quella relativa al terzo trimestre 2021 è stata inviata in data 29.11.2021, giusta ricevuta telematica n.296089907.

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 ottobre 2021 di euro 37.594,86 effettuato in data 16.11.2021, al mese di novembre 2021 di euro 28.911,31 effettuato in data 16.12.2021, al mese di dicembre 2021 di euro 17.968,23 effettuato in data 23.12.2021.

Verifica di cassa economale

Per l'esercizio 2021, l'anticipazione assegnata all'economista ammonta ad Euro 6.000,00.

L'economista, dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 31/12/2021 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 3.681,72 (dal n. 108 al n. 157);
- Disponibilità di cassa per € 456,23;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 110 del 07.10.2021 di euro 55,00 per l'acquisto di nastro tricolore;

- buono n. 125 del 05.11.2021 di euro 148,50 per pagamento contributo ANAC per gara “lavori di miglioramento sismico della scuola primaria G. Ancillotto di Soligo”;
- buono n. 140 del 02.12.2021 di euro 6,00 per plastificazione fogli A3 contenenti avviso relativo al presepe realizzato presso la sede comunale.

Con determinazione n.44 del 07.02.2022 si è provveduto al rimborso all’Economista delle spese relative al II semestre 2021 e al riversamento nel conto di tesoreria dell’anticipazione economale di € 6.000,00 a chiusura della gestione dell’esercizio 2021.

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l’Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza e che al 31.12.2021 risultavano in cassa € 4.647,22 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 4° trimestre 2021 € 201,24
- Diritti carte di identità dal 01.10 al 31.12 2021 € 4.445,98

L’Economista ha provveduto al riversamento in tesoreria di tali somme in data 05.01.2022 (bollette d’entrata dal n.11 al n.13)

Verifica Cassa Segreteria al 31.12.2021

Il Revisore prende atto che l’Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (gettoni pesa pubblica e proventi biblioteca multimediale): al momento della verifica risultavano in cassa presso l’ufficio euro 461,10 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica dal 17.09.2021 al 30.12.2021 € 400,50
- Proventi biblioteca multimediale IV trim. 2021 € 32,50
- Rimborso fotocopie ufficio urbanistica anno 2021 € 18,10
- Rimborso numeri civici IV trim. 2021 € 10,00

L’Economista ha provveduto al riversamento in tesoreria di tali somme in data 05.01.2022 (bollette d’entrata dal 14 e 15) e in data 17.02.2021 (bollette d’entrata 408 e 409)

Tesoreria

Si procede all’esame del giornale di cassa al 31.12.2021 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.304 del 31.12.2021 per gli ultimi mandati e della distinta n.305 del 31.12.2021 per

le ultime reversali dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.12.2021 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

**SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2021
RACCORDO COMUNE/TESORIERE**

RACCORDO CASSA AL 31.12.2021	
cassa al 31.12.2020	2.489.416,59
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1984)	5.724.901,57
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
Totale importo definitivo reversali	5.724.901,57
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2732)	-5.937.894,96
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-5.937.894,96
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.276.423,20
reversali da emettere per incassi già avvenuti	0,00
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	0,00
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	0,00
Saldo di cassa conciliato	2.276.423,20
Saldo Tesoriere conto di diritto	2.276.423,20

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

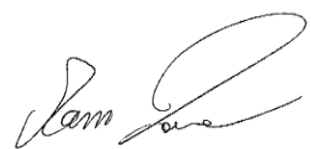
2021/2023 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000”;

- 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



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Sam' followed by a stylized flourish.