

VERBALE N. 04/2018

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

3^ TRIMESTRE 2018

Oggi, 18.10. 2018, alle ore 14:30, presso il Comune di Farra di Soligo, il Revisore dei conti, rag. Leonardo Di Turi, procede alla verifica periodica.

Assistono alla riunione 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 30.09.2018 risultano emesse n. 1045 reversali e n. 1974 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27.09.2018 per euro 10,42 con causale IVA split payment – capitolo 9005/10.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.09.2018 per euro 545,00 con causale "Contributo Ifel" - capitolo 1290.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo luglio-settembre 2018, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 784 del 20.07.2018: trattasi di pagamento iva da split payment su fattura fornitore Solicum snc importo € 266,69.

n. 917 del 07.08.2018: trattasi di pagamento iva da split payment su fattura fornitore Agriservice di Facci Dorianò importo € 188,10.

n. 985 del 26.07.2018: trattasi di pagamento iva da split payment su fattura fornitore Ascotrade spa importo € 7,60.

Mandati:

n. 1437 del 23.07.2018 trattasi di Pagamento fattura n.378 del 29.06.2018 Mesulana servizi srl, importo imponibile 11.811,00, iva dovuta per split payment 1.181,00.

n. 1962 del 07.08.2018 trattasi di pagamento fattura n.176 del 31.07.2018 Piccola Comunità ONLUS Integrazione retta anziani importo € 1090,00

n. 1905 del 26.05.2018: trattasi di Fatture diverse Soenergy srl per importo complessivo € 84,32, iva da split payment € 18,56

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 30/09/2018;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30/09/2018;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30/09/2018;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la liquidazione IVA del terzo trimestre 2018 verrà inviata entro il 30 Novembre 2018.

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 luglio 2018 di euro 41.330,42 effettuato in data 16.08.2018 al netto dell'iva commerciale di € 8.342,03, al mese di agosto 2018 di euro 36.739,01 effettuato in data 17.09.2018 al netto dell'iva commerciale di € 422,25, al mese di settembre 2018 di euro 18.169,70 effettuato in data 16.10.2018, al netto dell'iva commerciale di € 1.532,39.

Cassa economale

Verifica Cassa economale

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

L'economo, 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 30/09/2018 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale € 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare € 3.291,15; (dal n. 01 al n. 91)
- Marca da bollo n. 01 da € 16,00
- Disponibilità in contanti per € 6.921,85 che è così composta:

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 27 da euro 100 = euro 2.700,00

n. 70 da euro 50 = euro 3.500,00

n. 34 da euro 20 = euro 680,00

n. 03 da euro 10 = euro 30,00

n. 02 da euro 5 = euro 10,00

n. 00 da euro 2 = euro 0,00

n. 01 da euro 1 = euro 1,00

monete varie n. 08 per totali euro € 0,85

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- Acquisto buono n. 73 del 20.08.2018. per euro 4,00 riferito al acquisto di batteria per microcip da tabaccheria di Barbara Lazzarini;
- Acquisto buono n. 82 del 10.09.2018. per euro 11,30 riferito acquisto di biglietto treno del Sindaco per incontro in Regione del 10.09.2018
- Acquisto buono n. 92. del 04.10.2018 per euro 1,00 riferito parcheggio Feltre Responsabile Ufficio Tecnico Bonet Alessandro.

Cassa Anagrafe

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.09.2019 risultavano in cassa presso l'ufficio € 232,18 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 219,70

- Diritti per passaggi proprietà 12,48

n. da euro 500 = euro

n. da euro 100 = euro

n. da euro 50 = euro

n. 10 da euro 20 = euro 200,00

n. 01 da euro 10 = euro 10,00

n. 02 da euro 5 = euro 10,00

n. 05 da euro 2 = euro 10,00

n. 02 da euro 1 = euro 2,00

n. 01 da euro 0,10 = euro 01,00

n. 01 da 0,05 = euro 0,05

n. 03 da 0,01 = euro 0,03

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 al 30.09.2018 presso l'ufficio € 5.730,53, così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 1.812,00

- Trasporto scolastico € 2.510,00

- Mensa dipendenti € 686,28

- Economato varie € 722,25

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 11 da euro 100 = euro 1.100,00

n. 64 da euro 50 = euro 3.200,00

n. 49 da euro 20 = euro 980,00

n. 33 da euro 10 = euro 330,00

n. 16 da euro 5 = euro 80,00

n. 09 da euro 2 = euro 18,00

n. 07 da euro 1 = euro 7,00

monete varie n. 189 per totali euro €. 15,53

Tesoreria

Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2018 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali al 27.09.2018 e della distinta mandati al 27.09.2018 dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2018 ed il Tesoriere risulta il seguente:
Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09/2018 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

cassa al 31.12.2017	1.913.915,71
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1045)	3.207.233,38
reversali emesse ma non trasmesse al Tesoriere (n.)	
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1974)	-3.776.828,40
Mandati emessi ma non trasmessi al Tesoriere (n.)	
Mandati annullati perché non ricevuti dal Tesoriere	101.474,30
Saldo di cassa documentale dell'Ente	1.445.794,99
reversali da emettere per incassi già avvenuti	981.340,61
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-118.814,43

Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-10.396,54
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	42.695,46
Saldo di cassa conciliato	2.340.620,09
Saldo Tesoriere conto di fatto	2.340.620,09
Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere	0,00

Altre verifiche

Il sottoscritto Revisore evidenzia che essendo stato nominato il 31/07/2018 con effetto della delibera dal 14/08/2018, ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.1 del 20/09/2018 Parere su Bilancio Consolidato 2017;
- N.2 del 26/09/2018 Parere su Delibera Revisione straordinaria partecipate
- N.3 del 08/10/2018 Parere su Proposta Regolamento funzioni tecniche D.Lgs. 50/2016.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)



