

**VERBALE N. 4/2021**

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI**

**4^ TRIMESTRE 2020**

Oggi, 22/03/2021, alle ore 08.30, 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.

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 31.12.2020, risultano emesse n. 1751 reversali e n. 2613 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2020 per euro 250,00 con causale "Versamento somme versate dalla sig.ra A.D. a favore della ditta Felsinea Ristorazione srl per servizio mensa scolastica" capitolo 9005 "Rimborso spese per conto terzi";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2020 per euro 21,78 con causale " Iva split istituzionale" - capitolo 7380. "Impianto fotovoltaico PIP frazione di Sligo – Prestazione di servizi – Utenze e canoni".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Ottobre - Dicembre 2020, dando atto di quanto segue;

*Reversali:*

n. 1305 del 29.10.2020 con causale "Iva split istituzionale – Mandato 2116 del 29.10.2020", importo € 52,16;

n. 1405 del 17.11.2020 con causale "Trasferimenti compensativi da parte dello Stato per imposta di soggiorno, TOSAP e IMU settore turistico", importo € 8.171,31;

n. 1505 del 10.12.2020 con causale "Ritenute contributi mese di dicembre 2020 a carico del personale", importo € 35,64;

*Mandati:*

n. 2110 del 29.10.2020 con causale "Saldo fattura n. 004065108011 del 07.10.2020" fornitore Enel Energia Spa, importo complessivo €. 128,58;

n. 2210 del 11.11.2020 con causale “Saldo fattura n. 116/5 del 30.09.2020” fornitore Felsinea Ristorazione srl, importo complessivo € 282,05;

n. 2410 del 10.12.2020 con causale “Versamento imposte mese di dicembre 2020 per IRAP” a favore della Regione Veneto - IRAP, importo € 535,50;

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 31.12.2020;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.12.2020;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.12.2020;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del quarto trimestre 2020 è stata inviata entro il 01.03.2021, giusta ricevuta telematica n.280070491, mentre quella relativa al terzo trimestre 2020 è stata inviata in data 30.11.2020, giusta ricevuta telematica n.274469010.

### **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 ottobre 2020 di euro 42.921,98 effettuato in data 16.11.2020, al mese di novembre 2020 di euro .35.355,24 effettuato in data 16.12.2020, al mese di dicembre 2020 di euro 18.855,94 effettuato in data 23.12.2020.

### **Verifica di cassa economale**

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

La consistenza di cassa alla data del 31/12/2020 riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €. 7.199,14 (dal n. 1. al n. 128) fino al 31.12.2020,
- Disponibilità in contanti per € 3.029,86 che è così composta:
  - n. 0 da euro 500 = euro 0,00
  - n. 2 da euro 100 = euro 200,00
  - n. 56 da euro 50 = euro 2.800,00
  - n. 1 da euro 20 = euro 20,00
  - n. 0 da euro 10 = euro 0,00

- n. 1 da euro 5 = euro 5,00
- n. 2 da euro 2 = euro 4,00
- n. 0 da euro 1 = euro 0,00
- monete varie per totali euro 0,86

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 91 del 30.09.2020 per euro 116,10 riferito al pagamento del bollo auto – Targa CX990LJ,
- buono n. 94 del 08.10.2020 per euro 12,00 riferito al pagamento per l'acquisto di fiocchi rosa per la manifestazione Giro D'Italia 2020,
- buono n. 103 del 06.11.2020 per euro 30,83 riferito al pagamento del rifornimento di carburante (metano) automezzo targato FW992KW.

### **Cassa Anagrafe**

#### **Verifica Cassa Anagrafe**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.12.2020 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 1.042,81 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 4° trimestre 2020 €. 249,98
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 dicembre 2020 € 792,83

### **Cassa Segreteria**

#### **Verifica Cassa Segreteria al 31.12.2020**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (mensa dipendenti, proventi biblioteca e copie documenti ufficio edilizia privata anno 2020): al 31.12.2020 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 364,94, così suddivisi:

- Mensa dipendenti € 18,33
- Proventi biblioteca € 29,50
- Copie documenti ufficio edilizia privata anno 2020 € 317,11

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 0 da euro 100 = euro 0,00

n. 7 da euro 50 = euro 350,00  
n. 0 da euro 20 = euro 0,00  
n. 1 da euro 10 = euro 10,00  
n. 0 da euro 5 = euro 0,00  
n. 2 da euro 2 = euro 4,00  
n. 0 da euro 1 = euro ,00  
n. 0 da euro 0,50 = euro 0,00  
monete varie per totali euro €. 0,94

### Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.12.2020 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.268 del 31.12.2020 per gli ultimi mandati e della distinta n.241 del 31.12.2020 per le ultime reversali dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.12.2020 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

### SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2020 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 31.12.2020	
cassa al 31.12.2019	2.621.736,51
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1751)	7.565.020,73
reversali inviate, ma non caricate dal Tesoriere	
Totale importo definitivo reversali	7.565.020,73
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2612)	-7.697.340,65
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-7.697.340,65
<b>Saldo di cassa documentale dell'Ente</b>	<b>2.489.416,59</b>
reversali da emettere per incassi già avvenuti	
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	

<b>Saldo di cassa conciliato</b>	<b>2.489.416,59</b>
<b>Saldo Tesoriere conto di fatto</b>	<b>2.489.416,59</b>
<b>Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere</b>	<b>0,00</b>

### **Altre verifiche**

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima revisione ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.9 del 17.06.2020 Verifica di cassa 1^ trimestre 2020;
- N.10 del 22.06.2020 Parere sulla proposta di delibera ad oggetto “ Approvazione del Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria (IMU)”;
- N.11 del 22.06.2020 Parere sulla proposta di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e con applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- N.12 del 21.07.2020 Parere sulla proposta di “Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art.175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000”;
- N.13 del 03.09.2020 Parere su proposta n.180 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs 267/2000”;
- N.14 del 16.09.2020 Verifica di cassa 2^ trimestre 2020;
- N.15 del 24.09.2020 Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2020-2022;
- N.16 del 08.10.2020 Parere sulla proposta di delibera con oggetto: “Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva dell'accordo per la ripartizione e destinazione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020;
- N.17 del 30.10.2020 Parere sulla proposta n. 225 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs.267/2000”;
- N.18 del 19.11.2020 Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

- N.19 del 20.11.2020 Parere sulla proposta n. 45 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati;
- N.20 del 10.12.2020 Verifica di cassa 4^ trimestre 2020;

Come comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario, l’Ente ha adempiuto con il versamento della IV rata a favore della Ragioneria Territoriale dello Stato di Venezia (mandati di pagamento nn. 1265, 1266 e 1267 del 29.06.2020), al saldo di quanto dovuto dall’accordo transattivo sottoscritto con gli espropriati delle aree PIP denominati Soligo e Col San Martino, chiudendo la posizione debitoria dell’Ente. In data 11.09.2020 è stato inoltre restituito il certificato azionario delle azioni Asco Holding, consegnato in esecuzione dell’atto di pegno perfezionato il 30.09.2019 a garanzia del credito vantato dagli espropriati nei confronti dell’Ente. Per quanto riguarda i versamenti degli assegnatari, fino al versamento della III rata (aprile 2020) l’Ente ha riscosso interamente gli importi dovuti; per quanto riguarda la quarta rata la cui scadenza era il 30.06.2020, anche in considerazione della grave situazione economica in cui si sono trovate le aziende a seguito dell’emergenza epidemiologica, 5 aziende non hanno provveduto completamente o in parte al saldo di quanto dovuto, per un importo complessivo di € 213.970,28. Su richiesta delle stesse aziende, ha seguito di diffida di pagamento inviata dall’Ente, l’Amministrazione ha concesso, con deliberazione della Giunta Comunale n.90 del 03.09.2020, la possibilità di pagamento entro il 30.09.2020 senza dar corso fino a tale data ad alcuna azione giudiziaria per il recupero delle somme. Alla scadenza di tale data 4 aziende hanno provveduto a versare quanto dovuto, mentre una è risultata inadempiente per un importo di € 105.880,00, chiedendo un ulteriore proroga per la scadenza della rata al 30.12.2020, stante il perdurare delle difficoltà economiche versando nel tempo due acconti per un totale di € 40.000,00. Con deliberazione della Giunta Comunale n.131 del 03.12.2020, preso atto del parere del proprio legale, l’Amministrazione ha concesso la proroga richiesta fino al 30.12.2020. La ditta ha provveduto entro la scadenza a versare quanto dovuto.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)

