VERBALE N. 5/2021

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

3^ TRIMESTRE 2021

Oggi, 04/11/2021, alle ore 16.00, presso il Comune di Farra di Soligo, il Revisore dei conti, Dott. Massimo Zanocco, 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 08.07.2021 e confermato con delibera del Comune n. 33 del 26.07.2021.

Situazione incassi e pagamenti

Alla data del 30.09.2021, risultano emesse n. 1406 reversali e n. 2012 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.09.2021 per euro 81,00 con causale "Versamenti F24 – Tari tributo" capitolo 350;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2021 per euro 317,25 con causale "Liquidazione canone 2021 – ced motorizzazione civile – versamento alla Tesoreria Provinciale" - capitolo 2660.

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

Reversali:

n. 1022 del 27.07.2021 con causale "diritti di tumulazione tomba famiglia" con importo € 110,00;

n. 1160 del 26.08.2021 con causale "Iva Split Istituzionale - Mandato 1773 del 26.08.2021" con importo € 2.101,00;

n. 1298 del 07.09.2021 con causale "diritti di pesa pubblica e gennaio-febbraio 2021" con importo € 450,00;

Mandati:

n. 1451 del 20.07.2021 con causale "liquidazione per fornitura carburante mezzi comunali" per l'importo di €. 173,66 (imponibile fattura);

n. 1796 del 26.08.2021 con causale "Liquidazione per materiale vario per riparazione" per l'importo di €. 55,00 (imponibile fattura);

n. 1961 del 21.09.2021 con causale "Liquidazione retta ricovero utente mese di Agosto 2021" per l'importo di €. 248,00;

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 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 30.09.2021;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.09.2021;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.09.2021;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del terzo trimestre 2021 verrà inviata entro il 30 novembre 2021, mentre si dà atto che la liquidazione IVA del secondo trimestre 2021 è stata inviata il 14.09.2021 (cod. identificativo file 289532749).

Split payment

Il Revisore verifica il rispetto dell' 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 2021 di euro 26.920,01 effettuato in data 20.08.2021 al netto dell'iva commerciale di € 2.139,90 al mese di agosto 2021 di euro 55.259,30 effettuato in data 16.09.2021 al netto dell'iva commerciale di € 1.569,83 al mese di settembre 2021 di euro 10.822,57 effettuato in data 18.10.2021 al netto dell'iva commerciale di € 67,90.

Verifica di cassa economale

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

L'economo, dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30/09/2021 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare €. 1.862,05 (dal n. 79 al n. 107);
- Buoni emessi fino alla data attuale € 1.040,97 (dal n.108 al n.122)
- Disponibilità per € 3.096,98;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 80 del 05.07.2021 per euro 20,00 riferito all'acquisto di una coppa per il 72° Trofeo Piva del 04.04.2021;
- buono n. 90 del 04.08.2021 per euro 55,00 riferito all'acquisto di un coprisedile per auto comunale Fiat Panda Targa CX990LJ presso ESSO;
- buono n. 100 del 16.09.2021 per euro 50,00 emesso per anticipo spese postali;

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.09.2021 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 5.518,72 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 3° trimestre 2021 euro 41,28
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 luglio euro 953,94
- Diritti carte d'identità dal 16 al 30 luglio euro 1.176,04
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 agosto euro 705,79
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 agosto euro 561,44
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 settembre euro 1.153,48
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 settembre euro 926,75

Verifica Cassa Segreteria al 30.09.2021

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 614,50 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica € 603,00
- Proventi biblioteca multimediale € 11,50

Verifica Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2021 trasmesso dal Tesoriere nonché delle distinte di trasmissione dell'Ente n.223 del 30.09.2021 per le reversali e n.224 del 30.09.2021 per i mandati. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2021 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09/2021
RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 30.09.2021	
cassa al 31.12.2020	2.489.416,59
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1406)	3.534.287,71
reversali inviate, ma non caricate dal Tesoriere (annulli)	42,60
Totale importo definitivo reversali	3.534.330,31
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2012)	-4.224.963,46
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	247,72
Totale importo definitivo mandati	-4.224.715,74
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	**1.799.031,16**
reversali da emettere per incassi già avvenuti	281.918,89
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-90,14
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	40.946,04
Saldo di cassa conciliato	**2.121.805,95**
Saldo Tesoriere conto di diritto	**2.121.805,95**
Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di diritto del Tesoriere	**0,00**

Altre verifiche

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

- N.1 del 16.09.2021 Parere sulla modifica del Piano Triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2021-21023 con ricognizione annuale delle eccedenze di personale;
- N.2 del 24.09.2021 Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020;

- N.3 del 24.09.2021 Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati (art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);
- N.4 del 22.10.2021 Certificazione incremento fondo risorse decentrate per risparmi buoni pasto non erogati nell'anno 2020 ai sensi dell'art. 1, comma 870, della Legge di bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco