

VERBALE N. 14/2020

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

2^ TRIMESTRE 2020

Oggi, 16/09/2020, 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 30.06.2020, risultano emesse n. 731 reversali e n. 1267 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 25.06.2020 per euro 40,13 con causale "Ritenuta su: lavoro interinale mese di Maggio 2020" capitolo 9005/10;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.06.2020 per euro 205.017,66 con causale " Acc.trans.Pip Soligo - dep.amm.VE01351688J" - capitolo 8530.

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

Reversali:

n. 373 del 09.04.2020 trattasi di Ritenute contributi mese di Aprile 2020 a carico del personale dipendente, importo € 5.423,69;

n. 458 del 07.05.2020 trattasi di introito Iva Split Istituzionale intervento di efficientamento energetico Scuola infanzia Soligo importo € 4.742,62;

n. 615 del 12.06.2020 trattasi di introito Iva Split Istituzionale noleggio prefabbricati da adibire a scuola primaria, importo € 1.978,61;

n. 726 del 25.06.2020 trattasi di Iva Split Istituzionale acquisto computer per nuova postazione presso l'Ente, importo € 173,80;

Mandati:

n. 631 del 06.04.2020 trattasi di pagamento fattura n. 38/PA del 29.02.2020 fornitore Fondazione Santa Augusta Onlus per rette accoglienza anziano mese di Febbraio 2020, importo complessivo € 290,00;

n. 867 del 07.05.2020 trattasi di pagamento fattura n. 230/PA del 22.04.2020 fornitore T.e.s. Spa per lavori di realizzazione segnaletica stradale orizzontale, importo complessivo € 2.200,00, importo imponibile € 1.803,28 iva dovuta per split payment € 396,72;

n. 1147 del 12.06.2020 trattasi di pagamento fattura n. 4/PA del 30.04.2020 fornitore Agropiave Srl per fornitura materiale specifico di consumo, importo complessivo € 300,53, importo imponibile € 246,34, iva dovuta per split payment € 54,19;

n. 1224 del 25.06.2020 trattasi di pagamento fattura n. 249/R1 del 20.05.2020, fornitore Forner Giuseppe Srl per lavori di miglioramento sicurezza stradale, importo complessivo di € 8.140,74, imponibile € 7.400,67, importo iva dovuta per split payment € 740,07;

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 31.08.2020;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.08.2020;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.08.2020;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del secondo trimestre 2020 verrà inviata entro il 16 settembre 2020, mentre quella relativa al primo trimestre 2020 è stata inviata in data 29.06.2020, giusta ricevuta telematica n. 262373745.

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 Aprile 2020 di euro 16.801,12 effettuato in data 18.05.2020 al netto dell'iva commerciale di € 90,85 al mese di Maggio 2020 di euro 22.348,34 effettuato in data 16.06.2020 al netto dell'iva commerciale di € 127,93 al mese di Giugno 2020 di euro 13.729,22 effettuato in data 16.07.2020 al netto dell'iva commerciale di € 3.567,73.

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.

Il Segretario Comunale dr.ssa Manuela Bassani temporaneo sostituto dell'economista comunale, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 31/08/2020 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €.3.953,57; (dal n. 1. al n. 79) fino al 31.08.2020,
- Disponibilità in contanti per €.6.275,43 che è così composta:

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 16 da euro 100 = euro 1.600,00

n. 93 da euro 50 = euro 4.650,00

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. 0 da euro 2 = euro 0,00

n. 0 da euro 1 = euro 0,00

monete varie per totali euro €. 0,43

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 54 del 26.06.2020 per euro 60,01 riferito al pagamento del bollo auto – Targa FW992KW,
- buono n. 60 del 13.07.2020 per euro 80,00 riferito al pagamento acquisto antiparassitario per legno,
- buono n. 67 del 24.08.2020 per euro 70,00 riferito al rilascio della firma digitale per la nuova Responsabile del Servizio Segreteria.

Cassa Anagrafe

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.08.2020 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 7.344,08 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 2° trimestre 2020 €. 62,14
- Diritti carte di identità dal 15 al 31 maggio euro 227,26
- Diritti carte d'identità dal 01 al 15 giugno euro 377,57
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 giugno euro 1157,20
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 luglio euro 1285,30
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 luglio euro 1867,58
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 agosto euro 1581,98
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 agosto euro 785,05

Cassa Segreteria

Verifica Cassa Segreteria al 31.08.2020

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 presso l'ufficio €. 741,00, così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 0,00

- Trasporto scolastico € 0,00

- Mensa dipendenti € 721,00

- Targhe numeri civici € 20,00

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 0 da euro 100 = euro 0,00

n. 08 da euro 50 = euro 400,00

n. 08 da euro 20 = euro 160,00

n. 10 da euro 10 = euro 100,00

n. 13 da euro 5 = euro 65,00

n. 06 da euro 2 = euro 12,00

n. 02 da euro 1 = euro 2,00

n. 02 da euro 0,50 = euro 1,00 monete

varie per totali euro €. 1,00

Tesoreria

Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.06.2020 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.88 del 25.06.2020 per le ultime reversali e della distinta n.91 29.06.2020 dell'Ente per gli ultimi mandati. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.06.2020 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2020 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

| | |
|--|---------------------|
| RACCORDO CASSA AL 30.06.2020 | |
| cassa al 31.12.2019 | 2.621.736,51 |
| reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 731) | 2.768.166,43 |
| reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere | |
| Totale importo definitivo reversali | 2.768.166,43 |
| mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1267) | -4.719.748,87 |
| mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere | |
| Totale importo definitivo mandati | -4.719.748,87 |
| altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta. | |
| Saldo di cassa documentale dell'Ente | 670.154,07 |
| | |
| reversali da emettere per incassi già avvenuti | 1.065.068,53 |
| mandati da emettere per pagamenti già avvenuti | -93.196,13 |
| | |
| Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare) | -8.273,05 |
| Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare) | 41.162,96 |
| | |
| Saldo di cassa conciliato | 1.674.916,38 |
| | |
| Saldo Tesoriere conto di fatto | 1.674.916,38 |
| | |
| Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto 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.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”;

La Responsabile del Servizio Finanziario comunica che 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), a 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 IV 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, ad oggi, non risulta versato l'importo di € 181.032,30. 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.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'L. Turi', written over the printed name '(Di Turi Rag. Leonardo)'. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'L' and a final flourish.