

VERBALE N. 8/2023

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

4^ TRIMESTRE 2022

Oggi, 25.05.2023 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, la dott.ssa Marika Spagnol nominata Economo comunale dal 01.01.2023 con deliberazione della Giunta Comunale n.138 del 29.12.2022.

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 31.12.2022, risultano emesse n. 1957 reversali e n. 2951 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2022, n. 1957 per euro 22,80 con causale "IVA SPLIT ISTI -Cfr. Mandato 2951 del 31-12-2022" capitolo 9005.10 "Entrata Iva da pagamenti soggetti a Split Payment";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2022 n. 2951 per euro 22,80 con causale "Fatt.n.3220498384 del 13.12.2022 versamento diretto dell'IVA verso Erario" - capitolo 650 "Uffici – Prestazioni di servizi spese postali – Pubblicazioni bandi".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Ottobre – Dicembre 2022, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 1425 del 18.10.2022 con causale "Ritenuta Irpef (Trib.1045) – Cfr Mandato 2261 del 18.10.2022", importo € 869,57;

n. 1594 del 15.11.2022 con causale "Iva Split Istituzionale – Cfr Mandato 2570 del 15.11.2022", importo € 20,46;

n. 1790 del 15.12.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mandato 2886 del 15.11.2022", importo € 54,84;

Mandati:

n. 2231 del 17.10.2022 con causale "Fattura n. 257/001 del 26.09.2022" fornitura di giochi per parchi e verde pubblico a favore della VSG ITALIA SRL, importo complessivo € 9.441,58;

n. 2438 del 08.11.2022 con causale “Fattura 2000019609 del 19.10.2022” buoni spesa da emergenza Covid 19 a favore della LIDL ITALIA SRL, importo complessivo € 1.025,00;

n. 2784 del 14.12.2022 con causale “Contributo relativo al servizio associato per la vigilanza e sorveglianza alunni presso gli edifici scolastici negli scuolabus ed altro periodo settembre-ottobre 2022” a favore della ASS.NE COMUNI MARCA TREVIGIANA, importo complessivo € 1.337,78.

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 31.12.2022;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.12.2022;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.12.2022;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del terzo trimestre 2022 è stata inviata in data 29.11.2022 con comunicazione telematica n. 317266144 del 30.11.2022.

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 2022 di euro 20.102,14 effettuato in data 16.11.2022, al mese di Novembre 2022 di euro 21.553,45 effettuato in data 16.12.2022, al mese di Dicembre 2022 di euro 32.610,86 effettuato in data 27.12.2022.

Verifica cassa economale

Per l'esercizio 2022, l'anticipazione assegnata all'economista, con determinazione n. 44 del 07.02.2022, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economista, dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 31.12.2022 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 1.173,43 (dal n. 77 al n. 97);
- Disponibilità di cassa per € 57,58;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 77 del 24.10.2022 di euro 25,00 per acquisto pianta per omaggiare n. 2 volontari degli eventi organizzati dall'Amministrazione comunale;
- buono n. 87 del 23.11.2022 di euro 30,00 per rimborso del costo del certificato medico anamnestico per porto d'armi;

- buono n. 97 del 22.12.2022 di euro 17,80 per acquisto di n. 2 libri per Consiglio comunale dei ragazzi;

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.12.2022 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 3.983,37 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 4° trimestre 2022 euro 67,08
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 ottobre euro 652,85
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 ottobre euro 748,55
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 novembre euro 634,10
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 novembre euro 612,34
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 dicembre euro 803,45
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 dicembre euro 465,00

Cassa Ragioneria

Verifica Cassa Ragioneria al 31.12.2022

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Ragioneria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (gettoni pesa pubblica, proventi biblioteca multimediale e proventi fotocopie ufficio tecnico/urbanistica): al momento della verifica risultavano in cassa presso l'ufficio euro 321,45 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 317,25
- Proventi biblioteca multimediale euro 4,20;
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

Conto di Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2022 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.171 del 30.09.2022 per le ultime reversali e della distinta n.173 del 30.09.2022 per gli ultimi mandati dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2022 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2022 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 31.12.2022	
cassa al 31.12.2021	2.276.423,20
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1957)	6.349.165,63
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	

Totale importo definitivo reversali	6.349.165,63
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2951)	-5.651.140,70
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-5.651.140,70
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.974.448,13
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)	
Saldo di cassa conciliato	2.974.448,13
Saldo Tesoriere conto di diritto	2.974.448,13

Altre verifiche

Il sottoscritto Revisore evidenzia che nell'esercizio 2022, alla data odierna, ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- 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);
- N.3 del 17.03.2022 relativo alla Verifica di Cassa del 4^ trimestre 2021;
- N.4 del 07.04.2022 parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui";
- N.5 del 08.04.2022 esame dello schema del Rendiconto anno 2021;
- N.6 del 22.04.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N.7 del 06.06.2022 verbale di verifica del Revisore di Conti 1^ trimestre 2022;
- N.8 del 16.06.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;

- N.9 del 28.07.2022 parere sulla proposta di variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 10 del 28.07.2022 parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2022-2024;
- N. 11 del 05.08.2022 verbale di verifica del Revisore dei Conti 2^ trimestre 2022;
- N. 12 del 23.09.2022 relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021;
- N. 13 del 29.09.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022 – 2024 e relativi allegati con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 14 del 06.10.2022 parere sull'aggiornamento del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 147 del 09.12.2021;
- N. 15 del 25.10.2022 parere su proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, D.Lgs.n. 267/2000;
- N. 16 del 08.11.2022 parere su proposta di Variazione di Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 17 del 22.11.2022 verbale di verifica del Revisore dei Conti 3^ trimestre 2022;
- N. 18 del 28.11.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N. 19 del 15.12.2022 parere su proposta di delibera con oggetto: “Razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31.12.2021 ai sensi del art.20 del D.Lgs.175/2016 e Relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato nel 2021”;
- N. 20 del 22.12.2022 parere sull'Aggiornamento del Piano triennale del fabbisogno di personale 2022 - 2024 approvato con deliberazione della Giunta comunale n.147 del 09.12.2021 e modificato con deliberazione n.101 del 06.10.2022.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco