

VERBALE N. 9/2023

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

1^ TRIMESTRE 2023

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.

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 31.03.2023, risultano emesse n. 326 reversali e n. 875 mandati.

L'ultima reversale d'incasso n.326 è stata emessa in data 29.03.2023 per euro 4.034,87 con causale "Incasso Iva Commerciale mese di Marzo 2023" capitolo 1070 "Iva a credito sui servizi rilevanti ai fini d'imposta";

L'ultimo mandato di pagamento n.875 è stato emesso in data 29.03.2023 per euro 5.077,31 con causale "Versamento ritenute mese di Marzo 2023" - capitolo 9002.1 "Ritenute erariali su Redditi Lavoro Autonomo".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Gennaio - Marzo 2023, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 39 del 25.01.2023 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.128 del 25.01.2023", importo € 35,08.==;

n. 174 del 16.02.2023 con causale "Comune di Quero Vas – Rimborso spese di notifica verbali codice della strada", importo € 5,88.==;

n. 302 del 15.03.2023 con causale "Iva Split Istituzionale Mand. 749 del 15.03.2023", importo € 1.364,00.==

Mandati:

n. 111 del 25.01.2023 con causale “Fattura n. 292 del 27.12.2022” fornitura di materiale vario e minuteria di ferramenta per interventi di manutenzione ordinaria ditta FERRAMENTA RUGO di Donadel Monica, importo complessivo €. 500,00;

n. 459 del 20.02.2023 con causale “Fatt. n.004299519398 del 07/02/2023” creditore ENEL ENERGIA SPA., importo complessivo € 147,74;

n. 753 del 15.03.2023 con causale “liquidazione quota associativa Servizio Unipass anno 2023” a favore di CONSORZIO BIM PIAVE DI TREVISO, importo complessivo € 3.148,28.

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 31.03.2023;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31.03.2023;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.03.2023;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del primo trimestre 2023 verrà inviata entro il 30.05.2023.

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 Gennaio 2023 di euro 12.154,78 effettuato in data 16.02.2023, al mese di Febbraio 2023 di euro 31.331,01 effettuato in data 16.03.2023, al mese di Marzo 2023 di euro 40.808,17 effettuato in data 17.04.2023.

Verifica cassa economale

Per l'esercizio 2023, l'anticipazione assegnata all'economo, con determinazione n. 19 del 02.02.2023, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economo, dr.ssa Marika Spagnol, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 31.03.2022 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 2.272,93 (dal n. 1 al n. 33);
- Disponibilità di cassa per € 3.727,07

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 1 del 10.02.2023 di euro 56,00 per pagamento certificato medico per porto d'armi e marca da bollo;
- buono n. 12 del 10.02.2023 di euro 80,00 per duplicazione chiavi cassaforte ufficio polizia municipale;
- buono n. 23 del 23.02.2023 di euro 6,97 per acquisto materiale per letture in biblioteca.

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.03.2023 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 3.749,57 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 1° trimestre 2023 euro 36,12
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 gennaio euro 601,70
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 gennaio euro 819,75
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 febbraio euro 731,20
- Diritti carte di identità dal 16 al 28 febbraio euro 401,20
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 marzo euro 484,00
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 marzo euro 675,60

Verifica Cassa Ragioneria al 31.03.2023

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): alla data del 31.03.2023 risultano in cassa presso l'ufficio euro così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 128,25
- Proventi biblioteca multimediale euro 5,80
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

Conto di Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.03.2023 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.60 del 29.03.2023 per gli ultimi mandati e della distinta n.59 del 29.03.2023 per le ultime reversali dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.03.2023 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2023
RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 31.03.2023	
cassa al 31.12.2022	2.974.448,13
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 326)	300.202,98
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
Totale importo definitivo reversali	300.202,98
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 875)	-1.571.472,00
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-1.571.472,00
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	1.703.179,11
reversali da emettere per incassi già avvenuti	634.097,28
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-32,88
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	2.337.243,51
Saldo Tesoriere conto di diritto	2.337.243,51

Altre verifiche

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima verifica di cassa del 04.11.2021(verbale n.5) ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.1 del 30.01.2023: parere sulla proposta di Bilancio di previsione finanziario 2023 - 2025 e relativi allegati;
- N.2 del 21.02.2023: Parere sulla sezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023 – 2025);
- N. 3 del 21.03.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati (art. 175, comma 2, D.lgs. n. 267/2000);
- N. 5 del 29.03.2023: Parere sulla modifica alla sezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale" del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023 – 2025”;

- N. 6 del 31.03.2023: parere su schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022;
- N. 7 del 13.04.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con applicazione dell'avanzo di amministrazione (art. 175, comma 2, D.lgs. n. 267/2000).

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco

Firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005