

VERBALE N. 16/2019

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

3^ TRIMESTRE 2019

Oggi, 20.11.2019 il Revisore dei conti, rag. Leonardo Di Turi, procede alla verifica periodica. Assistono la Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Cristina Baratto e la dipendente Merotto Sara della Ragioneria, la Responsabile del Servizio Affari Generali e Servizi Demografici rag. Pederiva Tamara, Economo Comunale.

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 30.09.2019, risultano emesse n. 1082 reversali e n. 1920 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 25.09.2019 per euro 998,43 con causale "Regolarizzazione Iva Split Istituzionale" al cap. 9005.10.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 25.09.2019 per euro 453,33 con causale "Corrispettivo per rilascio n.27 C.I.E." - capitolo 2376.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo luglio - settembre 2019, dando atto di quanto segue;

Reversali:

- n. 666 del 17.07.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore Soenergy Srl – mandato 1169 del 17.07.2019 - importo € 3,53;
- n. 914 del 05.08.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore La Lanterna di Enrico Panzetta & C. Sas – mandato 1614 del 05.08.2019 - importo € 44,85;
- n. 1016 del 18.09.2019: trattasi di ritenuta Irpef su fattura Studio Legale Riccardo Pavan - mandato 1837 del 18.09.2019 - importo € 23,00.

Mandati:

- n. 1601 del 29.07.2019 trattasi di pagamento fattura n.206 del 19.07.2019 alla ditta Vetreria Guizzo Giuliano - importo € 48,80;
- n. 1629 del 05.08.2019 trattasi di pagamento fattura n. 003048587211 del 31.07.2019 fornitore Enel Energia Spa - importo 28,37;
- n. 1918 del 23.09.2019 trattasi di pagamento fattura n. 1PA del 04.09.2019 fornitore Zago

Diego Termoidraulica - importo € 4.610,67.

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 si da 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 30/09/2019;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30/09/2019;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30/09/2019;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la dichiarazione IVA del terzo trimestre 2019 verrà inviata entro il 2 dicembre 2019, mentre quella relativa al secondo trimestre 2019 è stata inviata in data 16.09.2019, giusta ricevuta telematica n. 243339967.

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 luglio 2019 di euro 34.377,85, al mese di agosto 2019 di euro 5.873,37 al mese di settembre 2019 di euro 16.502,22.

Cassa economale - Verifica 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.

L'economista, sig.ra Pederiva Tamara, nominato con deliberazione Giunta Comunale n. 432 del 31.12.1997, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30.09.2019 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €. 1.204,97; (dal n. 01 al n. 21 1° trim. 2019)
- Buoni emessi da rimborsare € 1.113,90 (dal n. 22 al n. 46 2° trim. 2019)
- Buoni emessi da rimborsare € 466,81 (dal 47 al 63 3° trim. 2019)
- Anticipazione pagamenti (ANUSCA) 130,00
- Disponibilità in contanti per €. 7.313,32 che è così composta:

n. 0 da euro 500 = euro	0,00
n. 60 da euro 100 = euro	6.000,00
n. 26 da euro 50 = euro	1.300,00
n. 0 da euro 20 = euro	00,00
n. 1 da euro 10 = euro	10,00
n. 0 da euro 5 = euro	0,00

n. 0 da euro	2 = euro	0,00
n. 3 da euro	1 = euro	3,00
n. 3 da euro	0,1= euro	0,30
n. 0 da euro	0,05=euro	0,00
n. 2 da euro	0,01= euro	0,02

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- Acquisto buono n. 47 del 05.07.2019 per euro 79,16 riferito al pagamento per acquisto marche da bollo per Ufficio Servizi Sociali;
- Acquisto buono n. 56 del 02.08.2019 per euro 70,00 riferito al pagamento costo token usb firma digitale Sindaco;
- Acquisto buono n. 63 del 26.09.2019 per euro 2,25 riferito al pagamento parcheggio Treviso Sindaco incontro Comitato Sindaci 25.09.2019;

Cassa Anagrafe - Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.09.2019 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 862,19 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 852,15
- Diritti per passaggi proprietà 10,04

Cassa Segreteria - Verifica Cassa Segreteria

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 al 30.09.2019 presso l'ufficio € 9.793,77 , così suddivisi:

- | | |
|---|------------|
| - Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo | € 1.818,00 |
| - Trasporto scolastico | € 6.987,30 |
| - Mensa dipendenti | € 354,14 |
| - Pesa pubblica | € 582,75 |
| - Economato varie | € 51,58 |

Tesoreria - Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2019 trasmesso dal Tesoriere nonché della

distinta reversali n.124 del 30.09.2019 e della distinta mandati n.127 del 30.09.2019 dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2019 ed il Tesoriere Unicredit Banca Spa risulta il seguente:

RACCORDO CASSA AL 30.06.2019	
cassa al 31.12.2018	2.719.660,56
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1082)	2.990.168,74
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere	-105,82
Totale importo definitivo reversali	2.990.062,92
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1920)	-4.206.162,41
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	763,14
Totale importo definitivo mandati	-4.205.399,27
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	1.504.324,21
reversali da emettere per incassi già avvenuti	2.112.131,85
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-50.655,36
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-34.328,26
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	275.554,20
Mandato emesso ma non registrato dalla Tesoreria	
Saldo di cassa conciliato	3.807.026,64
Saldo Tesoriere conto di fatto	3.807.026,64
Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere	0,00

Altre verifiche

Per quanto riguarda la situazione debitoria dell'Ente, legata ai "Contenziosi PIP", il Revisore prende atto che l'Amministrazione ha concluso un accordo transattivo con le controparti per la chiusura della posizione debitoria dell'Ente in quattro rate con scadenza 30.09.2019 per il 40%, 31.12.2019 per il 20%, 30.04.2020 per il 20% e conclusione al 30.06.2020 per il restante 20%. L'accordo prevede il versamento da parte dei lottizzanti del 72,30% di quanto dovuto e l'intervento dell'Ente per il restante importo del 27,70%. Alla data odierna sia i versamenti da parte degli assegnatari che i pagamenti da parte dell'Ente alla Ragioneria territoriale dello Stato di Venezia hanno rispettato le tempistiche previste dall'accordo.

Dalla data dell'ultima revisione ad oggi il Revisore ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.11 del 09.09.2019 "Parere sulla proposta di Variazione al Bilancio di Previsione

2019 -2021”,

- N.12 del 09.09.2019 “Parere sulle proposte di deliberazione ad oggetto “Controversia con gli espropriati delle aree ricomprese negli ambiti di P.I.P. denominati Soligo e Col San Martino. Approvazione dello schema di transazione e dello schema di costituzione di atto di pegno sulle azioni di società partecipata” e “Controversia con gli assegnatari delle aree ricomprese negli ambiti di P.I.P. denominati Soligo e Col San Martino. Approvazione dello schema di transazione”,
- N.13 del 17.10.2019 “Parere sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione dello schema del bilancio consolidato per l’esercizio 2018”,
- N.14 del 17.10.2019 “Parere sulla proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2019 -2021 e relativi allegati”,
- N.15 del 20.11.2019 “Parere sulla proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2019 -2021 e relativi allegati”.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)

