

VERBALE N. 03/2020

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

4^ TRIMESTRE 2019

Oggi, 18/02/2020, alle ore 08:15, 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 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 31.12.2019, risultano emesse n. 1614 reversali e n. 2633 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 31.12.2019 per euro 170,53 con causale "Addizionale comunale a.2018" capitolo 230;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2019 per euro 245,00 con causale " Pagamento registrazione contratto in forma telematica" - capitolo 690.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo ottobre-dicembre 2019 e gennaio 2020, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 1161 del 14.10.2019 trattasi di introito Iva Split Istituzionale da gestione mensa scuola materna importo € 2,38;

n. 1340 del 19.11.2019 trattasi di introito Iva Split Istituzionale fornitura energia elettrica importo € 19,05;

n. 1433 del 06.12.2019 trattasi di incasso ritenute emolumenti mese di Dicembre 2019 importo € 200,00;

n. 1563 del 24.12.2019 trattasi di versamento rimborso spese di notifica importo € 5,88;

Mandati:

n. 2096 del 15.10.2019 trattasi di pagamento fattura n. 6/23 del 30.09.2019 fornitore Repro

Srl; importo imponibile €. 116,19 iva dovuta per split payment € 25,56;

n. 2394 del 22.11.2019 trattasi di pagamento fattura n. 09035229 del 31.10.2019 fornitore Asco Tlc, importo imponibile €. 110,00 iva dovuta per split payment € 24,20;

n. 2574 del 11.12.2019 trattasi di pagamento fattura n. 42/1 del 09.12.2019 fornitore Pace Sas, importo imponibile €. 4.538,83 iva dovuta per split payment € 998,43;

n. 2610 del 13.12.2019 trattasi di pagamento per rimborso Tari al Comune di Fasano, importo €. 46,00 ;

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 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 31/12/2019;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31/12/2019;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31/12/2019;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la liquidazione IVA del quarto trimestre 2019 verrà inviata entro il 02 Marzo 2020, mentre quella relativa al terzo trimestre 2019 è stata inviata in data 02.12.2019, giusta ricevuta telematica n. 249822502.

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 Ottobre 2019 di euro 18.630,28 effettuato in data 18.11.2019 al netto dell'iva commerciale di € 1.481,63 al mese di Novembre 2019 di euro 14.923,12 effettuato in data 16.12.2019 al netto dell'iva commerciale di € 3.961,05 al mese di Dicembre 2019 di euro 13.098,90 effettuato in data 23.12.2019 al netto dell'iva commerciale di € 1.621,83.

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 18/02/2020 ore 8.30 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale € 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare € 630,43; (dal n. 1. al n. 20) fino al 17.02.2020,
- Buoni emessi da rimborsare € 0.; (dal n. 1. al n.) fino al,
- Anticipazioni da rimborsare € 0
- Disponibilità in contanti per € 9.598,57 che è così composta:

- n. 0 da euro 500 = euro 0,00
- n. 23 da euro 100 = euro 2.300,00
- n. 145 da euro 50 = euro 7.250,00
- n. 2 da euro 20 = euro 40,00
- n. 0 da euro 10 = euro 0,00
- n. 1 da euro 5 = euro 5,00
- n. 1 da euro 2 = euro 2,00
- n. 1 da euro 1 = euro 1,00

monete varie n. 3. per totali euro € 0,57

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- Acquisto buono n. 01 del 02.01.2020 per euro 1,50 riferito al pagamento duplicazioni chiavi uffici
- Acquisto buono n. 11 del 04.02.2020 per euro 117,00 riferito al pagamento acquisto materiale per proiezioni in Auditorium
- Acquisto buono n. 15 del 06.02.2020 per euro 11,80 riferito al pagamento rimborso biglietto treno AR corso Publika a Mestre del 06.02.2020

Cassa Anagrafe

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.12.2019 risultavano in cassa presso l'ufficio € 73,58 così suddivisi:

- Diritti di segreteria € 69,42
- Diritti per passaggi proprietà € 4,16

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 presso l'ufficio € 2.931,10, così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 120,00

- Trasporto scolastico € 2.484,60

- Mensa dipendenti € 296,50

- Economato varie € 30,00

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 0 da euro 100 = euro 0,00

n.48 da euro 50 = euro 2.400,00

n. 18 da euro 20 = euro 360,00

n. 8 da euro 10 = euro 80,00

n. 17 da euro 5 = euro 85,00

n. 1 da euro 2 = euro 2,00

n. 2 da euro 1 = euro 2,00

n. 4 da euro 0,50 = euro 2,00

monete varie n.1 per totali euro € 0,10

Tesoreria

Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.12.2019 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali al .../12/2019 e della distinta mandati al .../12/2019 dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.12.2019 ed il Tesoriere risulta il seguente:
Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2019

RACCORDO COMUNE/TESORIERE

cassa al 31.12.2018	2.719.660,56
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1614)	8.352.718,74
reversali emesse ma non trasmesse al Tesoriere (n.....)	0,00
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2633)	8.450.642,79
Mandati emessi ma non trasmessi al Tesoriere (n.....)	0,00
Mandati annullati perché non ricevuti dal Tesoriere	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.621.736,51
reversali da emettere per incassi già avvenuti	0,00
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	0,00
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	0,00
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	0,00
Saldo di cassa conciliato	2.621.736,51
Saldo Tesoriere conto di fatto	2.621.736,51
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.17 del 16/12/2019 Parere su proposta di delibera con oggetto: "Razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e Relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato nel 2018";
- N.18 del 20/12/2019 Parere su proposta di delibera con oggetto: "Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo del personale indipendente del Comune di Farra di Soligo triennio 2019-2021";
- N.19 del 23/12/2019 Parere su proposta di delibera con oggetto: "Autorizzazione alla

sottoscrizione definitiva dell'accordo per la ripartizione e destinazione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2019" ;

- N.1 del 10/02/2020 "Parere sul piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2020-2022 con ricognizione annuale delle eccedenze di personale";
- N.2 del 14/02/2020 "Parere sul Bilancio di Previsione 2020 - 2022".

IL REVISORE

(F.to Di Turi Rag. Leonardo)