

VERBALE N. 10/2019

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

2^ TRIMESTRE 2019

Oggi, 17.07.2019 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 30.06.2019, risultano emesse n. 565 reversali e n. 1104 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27.06.2019 per euro 3.812,82 con causale "Regolarizzazione ritenuta lavoro autonomo" al cap. 9002.01.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 27.06.2019 per euro 3.812,82 con causale "Regolarizzazione ritenuta d'acconto lavoro autonomo" - capitolo 735.

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

Reversali:

n. 279 del 23.04.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore T.E.S. Spa - mandato 573 del 23.04.2019 - importo € 901,64;

n. 427 del 22.05.2019: trattasi di incasso IVA da split payment su fattura fornitore Serena Prefabbricati Srl - mandato 751 del 22.05.2019 - importo € 1.978,61;

n. 487 del 03.06.2019: trattasi di pagamento IVA da split payment su fattura fornitore Myo Srl - mandato 815 del 03.06.2019 - importo € 19,80.

Mandati:

n. 573 del 23.04.2019 trattasi di pagamento fattura n.228/PA del 18.03.2019 alla ditta T.E.S. Spa - importo € 4.098,36;

n. 751 del 22.05.2019 trattasi di pagamento fattura n. 39/01 del 19.04.2019 fornitore Serena Prefabbricati Srl. - importo 8.993,70;

n. 820 del 03.06.2019 trattasi di pagamento fattura n. 3027511673 del 29.04.2019 fornitore Enel Energia Spa - importo € 77,81.

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 31/03/2019;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31/03/2019;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31/03/2019;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la dichiarazione IVA del secondo trimestre 2019 verrà inviata entro il 31 agosto 2019, mentre quella relativa al primo trimestre 2019 è stata inviata in data 30.05.2019, giusta ricevuta telematica n. 236702770.

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 2019 di euro 11.126,39 al netto al mese di maggio 2019 di euro 12.260,61 effettuato in data 17.06.2019, al mese di giugno 2019 di euro 6.488,77 effettuato in data 16.07.2019.

Cassa economale – Verifica di Cassa

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 31.06.2019 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €. 1.204,97; (dal n. 1. al n. 21) fino al 31.03.2019,
- Buoni emessi da rimborsare €. 1.113,90; (dal n. 22. al n. 46) fino al 31.06.2019,
- Anticipazioni da rimborsare re€ 780,00
- Disponibilità in contanti per €. 6.942,97.

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze.

Cassa Anagrafe – Verifica Cassa

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.06.2019 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 26,78 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 26,26

- Diritti per passaggi proprietà 0,52

Cassa Segreteria - Verifica Cassa

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 €. 4.4042,89., così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 186,00.

- Trasporto scolastico € 3.026,00.

- Mensa dipendenti € 779,31

- Economato varie € 51,58.

Tesoreria - Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.06.2019 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali n.74 del 27.06.2019 e della distinta mandati n.75 del 27.06.2019 dell'Ente.

Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.06.2019 ed il Tesoriere risulta il seguente: Unicredit Banca Spa.

RACCORDO CASSA AL 30.06.2019	
cassa al 31.12.2018	2.719.660,56
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1104)	948.270,40
reversali annullate ma non registrata da Tesoriere	-1.652,97
Totale importo definitivo reversali	946.617,43
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 565)	-1.364.644,62
reversali annullate ma non registrata da Tesoriere	1.652,97
Totale importo definitivo mandati	-1.362.991,65
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.303.286,34
reversali da emettere per incassi già avvenuti	1.192.832,86
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-81.463,03
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-6.860,97
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	42.931,13
Mandato emesso ma non registrato dalla Tesoreria	5.208,00

Saldo di cassa conciliato	3.455.934,33
Saldo Tesoriere conto di fatto	3.455.934,33
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 sta portando avanti una trattativa con i legali degli espropriati e dei lottizzanti al fine di chiudere i contenziosi in essere e che, in data odierna, il Giudice per l'Esecuzione del Tribunale di Treviso ha dichiarato estinta la procedura di pignoramento accesa sul conto di Tesoreria del Comune a seguito della notifica della sentenza 2212/2018 del Tribunale di Treviso che aveva ripristinato la situazione di pignoramento del 2016.

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

- N.8 del 17.06.2019 Verbale di verifica straordinaria di cassa,
- N.9 del 17.07.2019 parere sulla salvaguardia degli equilibri del Bilancio di Previsione. 2019 - 2021.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)

