VERBALE N. 01/2019

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

4^ TRIMESTRE 2018

Oggi, 28/01/2019, alle ore 14:15, 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 31.12.2018, risultano emesse n. 1488 reversali e n. 2493 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 27.12.2018 per euro 1.376,78 con causale "Diritti carte identità elettroniche" capitolo 1005.

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31.12.2018 per euro 6.524,26 con causale "Rifusione somme prelevate da Tesoreria e pagamento tassa di registro" - capitolo 735.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo ottobre-dicembre 2018, dando atto di quanto segue;

Reversali:

n. 1238 del 30.10.2018: trattasi di pagamento iva da split payment su fattura fornitore PACE S.A.S. di CERESATTO DANIELE importo € 962,13;

n. 1275 del 19.11.2018: trattasi di ritenute contributi .mese di Novembre a carico personale dipendente importo € 6.210,19;

n. 1310 del 06.12.2018: trattasi di pagamento iva da split payment su fattura fornitore Alto Trevigiano Servizi Srl importo € 8,56.

Mandati:

n. 2080 del 29.10.2018 trattasi di Pagamento fattura n.669 del 30.09.2018 fornitore I Tigli 2 Scs Onlus., importo imponibile 664,29, iva dovuta per split payment € 146,14;

n. 2188 del 14.11.2018 trattasi di Pagamento corrispettivi per rilascio Cie a favore del Ministero, importo € 470,12;

n. 2377 del 11.12.2018 trattasi di Pagamento fattura n. 37 del 07.12.2018 Fornitore Pace S.a.s. di Ceresatto Daniele, importo imponibile € 9.600,00, iva dovuta per split payment € 2.112,00

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 31/12/2018;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 31/12/2018;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31/12/2018;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la liquidazione IVA del quarto trimestre 2018 verrà inviata entro il 28 Febbraio 2019, mentre quella relativa al terzo trimestre 2018 è stata inviata in data 30.11.2018, giusta ricevuta telematica n. 200316023.

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 2018 di euro 23.649,94 effettuato in data 16.11.2018 al netto dell'iva commerciale di € 2.132,52 al mese di Novembre 2018 di euro 133,95 effettuato in data 16.12.2018 al netto dell'iva commerciale di € 0,00, al mese di Dicembre 2018 di euro 21.992,21 effettuato in data 16.01.2019, al netto dell'iva commerciale di € 2.707,57.

Cassa economale

Verifica Cassa economale

Come da Regolamento del servizio di Economato, l'anticipazione assegnata all'economo all'inizio di ogni esercizio finanziario ammonta ad Euro 10.329,00.

L'economo, 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 28/01/2018 che riporta

le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;

- Buoni emessi da rimborsare €. 4.411,80; (dal n. 1. al n. 123) fino al 31.12.2018,

- Buoni emessi da rimborsare €. 261,54; (dal n. 1. al n. 3) fino al 28.01.2018,

- Anticipazioni da rimborsare € 707,50

- Disponibilità in contanti per €. 4.893,16 che è così composta:

n. … da euro 500 = euro 0,00

n. 20 da euro 100 = euro 2.000,00

n. 57. da euro 50 = euro 2.850,00

n. 02. da euro 20 = euro 40,00

n. ….. da euro 10 = euro 0,00

n. …. da euro 5 = euro 0,00

n. 01. da euro 2 = euro 2,00

n. 01. da euro 1 = euro 1,00

monete varie n. ….. per totali euro €. 0,16

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- Acquisto buono n. 111 del 30.11.18 per euro 200,00 riferito alla tassa di registro ordinanza rigetto ricorso pratica 6324.
- Acquisto buono n. 120. del 27.12.2018 per euro 3,.00 riferito al rimborso duplicato chiavi da Ferramenta Rugo Costatino;
- Acquisto buono n. 02 del 15.01.2019 per euro 116,98 riferito al pagamento cassetta di sicurezza presso Banca Intesa;

Cassa Anagrafe

Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.12.2018 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 48,68 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 47,12

- Diritti per passaggi proprietà 1,56

n. da euro 500 = euro

n. da euro 100 = euro

n. da euro 50 = euro

n. 02 da euro 20 = euro 40,00

n. da euro 10 = euro

n. da euro 5 = euro

n. da euro 2 = euro

n. da euro 1 = euro

n.01 da euro 0,50 = euro 0,50

n. 40 da euro 0,20 = euro 8,00

n. 01 da euro 0,10 = euro 0,10

n. 01 da euro 0,05 = euro 0,05

n. 01 da euro 0,02 = euro 0,02

n. 01 da euro 0,01 = euro 0,01

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 €. 3.810,25., così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 144,00.
- Trasporto scolastico € 3.555,12.
- Mensa dipendenti € 111,13
- Economato varie € .....

n. da euro 500 = euro 0,00

n. da euro 100 = euro 0,00

n.53 da euro 50 = euro 2.650,00

n.51 da euro 20 = euro 1.020,00

n.04 da euro 10 = euro 40,00

n. 09da euro 5 = euro 45,00

n. 04 da euro 2 = euro 8,00

n. 26 da euro 1 = euro 26,00

monete varie n. .... per totali euro €. 21,25.

Tesoreria

Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.12.2018 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali al 27.12.2018 e della distinta mandati al 31.12.2018 dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.12.2018 ed il Tesoriere risulta il seguente: Unicredit Banca Spa.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31/12/2018
RACCORDO COMUNE/TESORIERE

cassa al 31.12.2017	1.913.915,71
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1488)	4.417.503,67
reversali emesse ma non trasmesse al Tesoriere (n.1)	
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 2500)	-4.638.860,78
Mandati emessi ma non trasmessi al Tesoriere (n.)	
Mandati annullati perché non ricevuti dal Tesoriere	
Saldo di cassa documentale dell'Ente	**1..592.558,60**
reversali da emettere per incassi già avvenuti	1.419.106,78
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-493.791,76
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-11.471,51
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	213.258,45
Saldo di cassa conciliato	**2.719.660,56**
Saldo Tesoriere conto di fatto	**2.719.660,56**

Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere	**0,00**

Altre verifiche

Il Revisore prende atto che in data 03/06/2016 veniva notificato al comune di Farra di Soligo atto di pignoramento presso terzi e contemporanea citazione ex art. 543 del C.P.C. in forza della sentenza esecutiva n. 2189 depositata il 26/09/2013 della Corte di Appello di Venezia, divenuta esecutiva in data 13/03/2014, per un importo complessivo di € 3.861.256,77. Il Giudice delle Esecuzioni del Tribunale di Treviso, in data 29.10.2018, ha respinto l'opposizione agli atti esecutivi promossa dagli espropriati contro il provvedimento dello stesso Giudice dell'esecuzione, del 13 luglio 2016, attraverso il quale il pignoramento del conto di tesoreria del Comune era stato giudicato inammissibile, confermando il proprio provvedimento del luglio 2016;

Con la sentenza n. 2212/2018 in data 09.11.2018 del Tribunale di Treviso il Giudice di merito, ha annullato l'ordinanza del 13.07.2016 resa dal G.E,. facendo ritenere il vincolo prodotto dal pignoramento del giugno 2016 nuovamente operante.

Il Revisore evidenzia che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 57 del 18.06.2018 avente ad oggetto: "Esecuzione forzata a danno degli Enti Locali. Determinazioni delle somme non pignorabili ai sensi dell'art. 159 del D. Lgs. 267/2000 – 2^ semestre 2018" l'Ente ha provveduto a quantificare le somme non soggette ad esecuzione forzata per un importo complessivo di € 1.799.980,00 relative a:

A) Spese per il personale;

B) Spese per pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari;

C) Espletamento servizi indispensabili definiti dal D.M. 28/05/1993.

Il Revisore evidenzia in data odierna è prevista l'udienza presso il Tribunale di Treviso per valutare l'ammissibilità o meno del pignoramento.

Il Revisore precisa che nel Consiglio Comunale del 28.12.2018 il Sindaco Giuseppe Nardi ha informato il Consiglio stesso che è allo studio un'ipotesi transattiva da proporre agli espropriati.

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima revisione ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.5 del 29/10/2018 Parere su proposta di delibera con oggetto: "Indirizzi per la rettifica delle risorse decentrate stabili a finanziamento dei fondi delle risorse decentrate anni 2016 e 2017";
- N.6 del 05/11/2018 Parere su Variazione al Bilancio 2018-2020 con carattere di urgenza;
- N.7 del 29/11/2018 Parere su Variazione al Bilancio 2018-2020 con carattere di urgenza;
- N.8 del 03/12/2018 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 2018;
- N.9 del 29/11/2018 Parere su Applicazione vincolo avanzo di amministrazione;
- N.10 del 29/11/2018 Parere su proposta di delibera con oggetto: "Razionalizzazione periodica delle società partecipate possedute al 31/12/2017 ai sensi dell'art. 20 D.Lgs. 175/2016.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)