

VERBALE N. 5bis/2021

L'anno duemilaventuno, il giorno 23 del mese di aprile, presso il Comune di Moriago della Battaglia, si è recato il revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 in data 28 dicembre 2020 nella persona della dott.ssa Daniela Zambon, esprime parere, ex art. 239 del TUEL, per la verifica trimestrale riferita al 1° trimestre solare 2021.

Il sottoscritto revisore unico, assistito dalla Sig.ra Marika Pillon, responsabile del servizio finanziario dell'Ente, ha proceduto, verbalizzandolo, quanto di seguito riportato.

Atteso che questo organo in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

Ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

Premesso che:

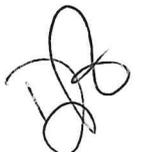
- il servizio di tesoreria, a seguito esecuzione di gara pubblica, è stato affidato a Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., filiale di Sernaglia della Battaglia (TV), come da convenzione Rep. n. 566 del 17.12.2020 (C.I.G. Z862EC3641) per il periodo 2021/2025;
- il revisore ha provveduto alle verifiche e ai controlli individuali sui rendiconti trimestrali del tesoriere;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nel testo del verbale della presente verifica;

attesta che

A/1) il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 31 marzo 2021, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive Euro 2.521.008,07, così come risulta dalla ricognizione elaborata dal Tesoriere ed **allegata** al presente verbale;

A/2) il saldo di cassa di Euro 2.425.634,36 corrisponde con le scritture contabili dell'ente avendo riguardo al seguente dettaglio:

Fondo cassa 1.1.2021	€ 2.521.008,07
Reversali emesse	€ 183.084,71
Riscossioni da regolarizzare	€ <u>201.766,51</u>
Totali Entrate	€ 2.905.859,29
Mandati emessi	€ 477.324,93
Pagamenti da regolarizzare	€ <u>2.900,00</u>
Saldo di cassa al 31.03.2021	€ 2.425.634,36



A/3) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.U.E.L., del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

A/4) il Tesoriere non custodisce titoli di proprietà dell'Ente.

A/5) si è provveduto alla verifica, a campione, su base annuale considerata la verifica al 31.12.2020, dei seguenti ordinativi d'incasso e dei seguenti mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

– mandati di pagamento sono stati selezionati a campione 1 ogni 50 a partire dall'ultimo emesso alla chiusura del trimestre (mandato nr. 385), per un totale di n. 5 mandati esaminati: n. 185-235-285-335-385.

- reversali d'incasso, sono state selezionate a campione 1 ogni 50, a partire dall'ultima emessa alla chiusura del trimestre (reversale nr. 276), per un totale di n. 5 reversali emesse: n. 76-126-176-226-276.

I mandati di pagamento esaminati sono risultati correttamente compilati, riscontrandone pure la corretta imputazione della spesa allo specifico centro di costo.

Il saldo di cassa dei conti correnti postali alla data del 28.02.2021 (ultimo estratto conto pervenuto alla data odierna) è il seguente:

c/c n. 12224317 - servizio di tesoreria	€	16.827,39
c/c n. 86267135 - add. com.le irpef	€	140,73

Lo scarico di cassa avviene con il ricevimento degli estratti conto periodici.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che

-il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 21.03.2007;

-con determinazione n. 247 del 27.06.2002 è stato nominato Economo Comunale con decorrenza 1.07.2002 la sig.ra Marika Pillon;

-con determinazione n. 40 del 5.02.2021 è stato effettuato l'impegno di spesa – liquidazione dell'anticipazione all'economo comunale per l'anno 2021, per un importo pari ad € 3.000,00;

-con determinazione n. 172 del 7.05.2021 è stato approvato il rendiconto economale relativo al 1° trimestre 2021;

-il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli, sui rendiconti degli agenti contabili;



-che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Attesta che

- B/1)** il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 31.03.2021 ammontava ad € 2.364,57 e corrispondeva al rendiconto del 1° trimestre 2021, aggiornato alla medesima data, (nello specifico dal buono n. 1 al buono n. 16 per un importo di complessivi € 635,43);
- B/2)** nel giornale di cassa dell'economista risultano cronologicamente riportati i singoli pagamenti effettuati (l'economista per il Comune di Moriago della Battaglia non effettua alcun tipo di anticipazione, rimborsi, o bollette in entrata, ma provvede al pagamento esclusivamente previa presentazione di adeguata documentazione fiscale – scontrini o ricevute fiscali);
- B/3)** le spese pagate dall'economista sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Premesso che:

dalle risultanze contabili e dalle verifiche a campione, non emergono squilibri nella gestione dei residui e della competenza, tali da generare un disavanzo di amministrazione;

attesta che

Si è provveduto a prendere atto della regolarità dei seguenti documenti contabili:

- 1)** della tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, agli atti presso il consulente esterno incaricato della tenuta e redazione degli stessi, ovvero il dott. Giancarlo Marcon di Vittorio Veneto (TV). La gestione del service paghe viene gestita dalla società Accatre STP di Marcon (VE);
- 2)** sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria:
- nel 1°trimestre sono stati pagati i contributi previdenziali e assistenziali dei dipendenti, IVA da split payment, le ritenute IRPEF, addizionali comunali e regionali, come risulta dai modelli F24 risultanti nel cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate dell'Ente che si riepilogano nel seguente prospetto:

Specifica	Importo Totale degli F24	Data pagamento
Contributi e ritenute, IVA, gennaio 2021	1° € 23.737,60	16.02.2021

Contributi e ritenute, IVA, febbraio 2021	1° € 15.875,41	16.03.2021
	2° € 14.740,10	
Contributi e ritenute, IVA, marzo 2021	1° € 28.826,94	16.04.2021
	2° € 53,04	

3) i fondi a destinazione specifica e vincolata sono utilizzati in conformità alla prescrizione del T.U.E.L.;

4) Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'organo di revisione, ha accertato, relativamente al 1° trimestre 2021, che l'Amministrazione non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;

5) Divieto di indebitamento per spese diverse da investimento.

Attesa l'esistenza del divieto in rubrica, l'organo di revisione, ha verificato, relativamente al 1° trimestre 2021, che l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art.119 della Costituzione, e che alla data odierna non sono stati richiesti prestiti e/o mutui per il finanziamento di spese d'investimento.

6) Indebitamento e spese per interessi derivanti

Attesta che l'Ente non ha superato il limite prescritto dalla vigente normativa.

I mutui attualmente attivi contratti dall'Ente sono così ripartiti:

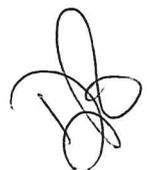
- n. 2 con il Consorzio BIM Piave di Treviso;
- n. 1 con Banca IMI S.p.a.;
- n. 1 con l'Istituto per il Credito Sportivo;
- n. 6 con la società Cassa Depositi e Prestiti S.p.a.;

I mutui contratti dall'ente sono tutti destinati alla realizzazione di opere pubbliche.

D) ADEMPIMENTI FINANZIARI E VARIE SVOLTI NEL CORSO DEL 4°TRIMESTRE 2019 e ALLA DATA DEL PRESENTE VERBALE

Trasmissione a BDAP dei file relativi al bilancio di previsione 2021/2023

In data 4 gennaio u.s. l'Ufficio Ragioneria ha provveduto a trasmettere nel portale Bdap tutti i file relativi al Bilancio di Previsione 2021/2023 approvato con deliberazione consiliare n. 51 del 28.12.2020 con esito positivo.



Trasmissione rendiconto relativo alle consultazioni elettorali del 20 e 21 settembre 2020

Si rileva che con prot. 412 del 15.1.2021 l'ufficio finanziario ha trasmesso alla Prefettura di Treviso il rendiconto debitamente completo di tutte le concernenti documentazioni (copia atti, copia dei mandati e delle relative quietanze, fatture, ecc..) relativamente alle elezioni del 20-21 settembre 2020.

Per quanto riguarda gli obblighi di trasparenza, comunicazione e pubblicazione, la sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale www.comune.moriago.tv.it è puntualmente aggiornata (con la consulenza della società esterna Accatre s.r.l.) l'Ente inoltre ha rispettato tutti i vincoli imposti dalla normativa vigente (compresi gli obblighi in tema di anticorruzione il cui responsabile è il segretario comunale pro tempore).

Per quanto concerne invece le società partecipate, non sussistono società in perdita continuata.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Daniela Zambon

