

**VERBALE N. 22/2023**

**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI**

**2^ TRIMESTRE 2023**

Oggi, 31.10.2023 il Revisore dei conti, dott. Massimo Zanocco, procede alla verifica periodica.

Assistono alla verifica la Responsabile del Settore Economico finanziario dott.ssa Cristina Baratto e la dr.ssa Marika Spagnol nominata economo comunale con delibera di Giunta comunale n.138 del 28.12.2022.

Il sottoscritto revisore è stato estratto dall'elenco regionale in data 08.07.2021 e confermato con delibera del Consiglio comunale n. 33 del 26.07.2021.

**Situazione incassi e pagamenti**

Alla data del 30.06.2023, risultano emesse n. 928 reversali e n. 1522 mandati.

L'ultima reversale d'incasso n.928 è stata emessa in data 30.06.2023 per euro 796,80 con causale "Lavori di Demolizione ex scuola primaria G. Rodari di Col San Martino - Fondo innovazione" capitolo 2452 "Fondo innovazione";

L'ultimo mandato di pagamento n.1522 è stato emesso in data 30.06.2023 per euro 796,80 con causale "Lavori di Demolizione ex scuola primaria G. Rodari di Col San Martino - Fondo innovazione" - capitolo 7809 "Costruzione, adattamento e sistemazione di nuove scuole primarie statali".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Aprile – Giugno 2023, dando atto di quanto segue;

*Reversali:*

n. 347 del 03.04.2023 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.898 del 03.04.2023", importo € 813,72=;

n. 688 del 16.05.2023 con causale "Diritti di stato civile", importo € 12,30=;

n. 841 del 16.06.2023 con causale "Versamento concessine loculi", importo € 238,33=

*Mandati:*

n. 1109 del 27.04.2023 con causale “Fattura n. 2023/374/PSM del 31.03.2023” creditore TEMPI MODERNI SPA, importo complessivo € 1.247,70;

n. 1247 del 11.05.2023 con causale “Fatt. n.91/E e n.92/E del 30.04.2023” creditore ISTITUTO BON BOZZOLLA - IPAB., importo complessivo € 2.568,75;

n. 1337 del 09.06.2023 con causale “Fatt. n.2000022585 del 09.05.2023” a favore di LIDL ITALIA SRL, importo complessivo € 125,00.

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 dà atto che 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 30.06.2023;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.06.2023;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.06.2023;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del primo trimestre 2023 è stata inviata in data 30.05.2023 come da Comunicazione scaricata dal cassetto fiscale n. 326704619 del 30.05.2023.

### **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 versata dall'ente e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di Aprile 2023 di euro 38.797,31 effettuato in data 16.05.2023, al mese di Maggio 2023 di euro 16.311,44 effettuato in data 16.06.2023, al mese di Giugno 2023 di euro 26.719,02 effettuato in data 17.07.2023.

### **Verifica cassa economale**

Per l'esercizio 2023, l'anticipazione assegnata all'economista, con determinazione n. 19 del 02.02.2023, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economista, dr.ssa Marika Spagnol, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30.06.2023 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 3.629,67 (dal n. 1 al n. 55);
- Disponibilità di cassa per € 2.370,33

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 34 del 05.04.2023 di euro 30,00 per acquisto di n. 2 guide in ferro zincato;
- buono n. 40 del 11.05.2023 di euro 14,00 per rimborso spese parcheggio per incontro istituzionale su Unesco presso Palazzo Balbi - Venezia;
- buono n. 46 del 08.06.2023 di euro 140,00 per acquisto antiparassitari legna.

### **Verifica Cassa Anagrafe**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.06.2023 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 2.873,20 così suddivisi:

Diritti ministero C.I. II trim. 2023	Euro 2.149,12
Diritti fissi C.I. II trim. 2023	Euro 687,94
Diritti di segreteria C.I. e diritti vari II trim.2023	Euro 36,14

### **Verifica Cassa Ragioneria al 30.06.2023**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Ragioneria incassa i proventi per le pratiche relative ai gettoni pesa pubblica, ai proventi biblioteca multimediale e ai proventi fotocopie ufficio tecnico/urbanistica): alla data del 30.06.2023 risultano in cassa presso l'ufficio euro 17,30 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 0,00
- Proventi biblioteca multimediale euro 17,30
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

### **Conto di Tesoreria**

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.06.2023 trasmesso dal Tesoriere Unicredit Banca Spa nonché della distinta n.121 del 30.06.2023 per gli ultimi mandati e della distinta n.120 del 30.06.2023 per le ultime reversali dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.06.23 ed il giornale di cassa trasmesso dal Tesoriere risulta il seguente:

**SITUAZIONE DI CASSA AL 30.06.2023**  
**RACCORDO COMUNE/TESORIERE**

<b>RACCORDO CASSA AL 30.06.2023</b>	
cassa al 31.12.2022	2.974.448,13
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 928)	1.548.626,61
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	
<b>Totale importo definitivo reversali</b>	<b>1.548.626,61</b>
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1522)	-2.925.399,07
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
<b>Totale importo definitivo mandati</b>	<b>-2.925.399,07</b>
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
<b>Saldo di cassa documentale dell'Ente</b>	<b>1.597.675,67</b>
reversali da emettere per incassi già avvenuti	967.518,11
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-41.497,20
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-7.629,07
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	69.657,33
<b>Saldo di cassa conciliato</b>	<b>2.585.724,84</b>
<b>Saldo Tesoriere conto di diritto</b>	<b>2.585.724,84</b>

**Altre verifiche**

Il sottoscritto Revisore evidenzia che dalla data dell'ultima verifica di cassa relativa al I trimestre 2023 del 25.05.2023 (verbale n.9) ad oggi ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.10 del 25.05.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con applicazione dell'avanzo di amministrazione (art.175, comma 2, D.lgs n. 267/2000);
- N.11 del 15.06.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4, D.lgs. n.267/2000;

- N.12 del 27.07.2023: Parere sulla proposta di variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati (art.175, comma 8, D.lgs n. 267/2000), con applicazione dell'avanzo di amministrazione;
- N.13 del 27.07.2023: Parere su salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2023-2025;
- N.14 del 27.07.2023: Parere sul Documento Unico di Programmazione 2024-2026;
- N.15 del 02.08.2023: Parere sulla modifica alla sezione 3.3 del “Piano triennale dei fabbisogni del personale” del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025;
- N.16 del 04.08.2023: Parere sulla proposta di delibera con oggetto: “Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del Contratto Collettivo Integrativo del personale dipendente del Comune di Farra di Soligo triennio 2023-2025”;
- N.17 del 31.08.2023: Parere sulla proposta di delibera avente ad oggetto: “Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del Contratto Collettivo Integrativo per l'anno 2023, parte economica” a cui è allegata quale parte integrante l'ipotesi di contratto integrativo anno 2023 (Preintesa);
- N.18 del 14.09.2023: Parere sulla proposta di delibera con oggetto: “Approvazione del Regolamento comunale sugli incentivi per la gestione delle entrate tributarie e autorizzazione alla sottoscrizione definitiva dell'accordo relativo al regolamento in oggetto”;
- N.19 del 14.09.2023: Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022;
- N.20 del 14.09.2023: Parere sulla proposta di variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 con applicazione dell'avanzo di amministrazione (art.175, D.lgs. n.267/2000);
- N.21 del 12.10.2023: Parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e relativi allegati con applicazione dell'avanzo di amministrazione con carattere d'urgenza, ai sensi dell'art.175, comma 4, D.lgs. n.267/2000.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco