

**VERBALE N. 11/2022**  
**VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI**  
**2^ TRIMESTRE 2022**

Oggi 05.08.2022 il Revisore dei conti, dott. Massimo Zanocco, procede alla verifica periodica. Assiste, da remoto, alla verifica la Responsabile del Servizio Finanziario dott.ssa Cristina Baratto nominata Economo comunale con Decreto sindacale n.8 del 01.10.2020.

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 30.06.2022, risultano emesse n. 847 reversali e n. 1543 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 28.06.2022 n. 847 per euro 4.284,77 con causale "Incasso Iva Commerciale mese di Giugno 2022" capitolo 1070 "Iva a credito sui servizi rilevati ai fini d'imposta";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 28.06.2022 n.1543 per euro 1.361,08 con causale "Deliberazione di Giunta Regionale numero 1179 del 24 agosto 2021 ad oggetto Criteri per la ripartizione del Fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione (FSA) per l'anno 2021. Art. 11, L. 431/98. Liquidazione contributo ai beneficiari " - capitolo 5180. "Fondo nazionale a sostegno ad accesso alle abitazioni in locazione (art.11 – legge n. 431/98 – contributi)".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Aprile – Giugno 2022, dando atto di quanto segue;

*Reversali:*

n. 495 del 27.04.2022 con causale "Proventi imposta di soggiorno anno 2021", importo € 120,00;

n. 663 del 23.05.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand.1195 del 23.05.2022", importo € 368,74;

n. 784 del 14.06.2022 con causale "Iva Split Istituzionale Mand. 1420 del 14.06.2022",  
importo € 84,80;

### *Mandati:*

n. 811 del 11.04.2022 con causale “Fattura n. 43/PA del 31.03.2022” rette accoglienza anziani mese di Marzo 2022 a favore della FONDAZIONE SANTA AUGUSTA ONLUS, importo complessivo € 310,00;

n. 1139 del 12.05.2022 con causale “Fatt.67/FE del 28.04.2022” Canone noleggio materiale informatico” creditore TEAM UFFICIO SRL., importo complessivo € 732,00;

n. 1271 del 10.06.2022 con causale “Fattura n. 18/00 del 30.05.2022” lavori di montaggio casetta gioco presso la Scuola Infanzia di Farra di Soligo, ditta VALENTE MARINO, importo complessivo € 500,00.

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 30.06.2022;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.06.2022;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.06.2022;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del primo trimestre 2022 è stata inviata in data 30.05.2022 con ricevuta telematica n. 18184474136.

### **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 2022 di euro 9.797,69 effettuato in data 16.05.2022, al mese di Maggio 2022 di euro 28.187,66 effettuato in data 16.06.2022, al mese di Giugno 2022 di euro 30.040,17 effettuato in data 18.07.2022.

### **Verifica cassa economale**

Per l'esercizio 2022, l'anticipazione assegnata all'economista, con determinazione n. 44 del 07.02.2022, ammonta ad Euro 6.000,00

L'economista, dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30.06.2022 che riporta le seguenti risultanze:

- Buoni emessi da rimborsare € 1.562,96 (dal n. 22 al n. 52);

- Disponibilità di cassa per € 2.652,98;

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 27 del 13.04.2022 di euro 42,00 per acquisto libri di testo per alunno scuola primaria;
- buono n. 37 del 05.05.2022 di euro 30,00 per pagamento contributo ad ANAC per gara”;
- buono n. 47 del 07.06.2022 di euro 31,80 per pagamento contributo ANAC per gara e spese bollettino postale;

### **Verifica Cassa Anagrafe**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.06.2022 risultavano in cassa presso l'ufficio euro 3.785,94

così suddivisi:

- Diritti di segreteria 2° trimestre 2022 euro 139,32
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 aprile euro 771,30
- Diritti carte d'identità dal 16 al 30 aprile euro 419,54
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 maggio euro 592,05
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 maggio euro 720,13
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 giugno euro 578,25
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 giugno euro 565,35

### **Cassa Segreteria**

#### **Verifica Cassa Segreteria al 30.06.2022**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (gettoni pesa pubblica, proventi biblioteca multimediale e proventi fotocopie ufficio tecnico/urbanistica): al momento della verifica risultavano in cassa presso l'ufficio euro 495,00 così suddivisi:

- Gettoni pesa pubblica euro 495,00
- Proventi biblioteca multimediale euro 0,00
- Proventi fotocopie Ufficio Tecnico/Urbanistica euro 0,00

### **Conto di Tesoreria**

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.06.2022 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.112 del 28.06.2022 per le ultime reversali e della distinta n.113 del 28.06.2022 per gli ultimi mandati dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.06.2022 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

**SITUAZIONE DI CASSA AL 30.06.2022  
RACCORDO COMUNE/TESORIERE**

RACCORDO CASSA AL 30.06.2022	
cassa al 31.12.2021	2.276.423,20
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 847)	1.240.829,43
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere (annulli)	3,44
Totale importo definitivo reversali	1.240.832,87
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1543)	-2.836.742,18
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-2.836.742,18
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
<b>Saldo di cassa documentale dell'Ente</b>	<b>680.513,89</b>
reversali da emettere per incassi già avvenuti	1.308.952,60
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-57.160,50
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-5.592,37
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	99.680,49
<b>Saldo di cassa conciliato</b>	<b>2.026.394,11</b>
<b>Saldo Tesoriere conto di diritto</b>	<b>2.026.394,11</b>

**Altre verifiche**

Il sottoscritto Revisore evidenzia che nell'esercizio 2022, alla data odierna, ha rilasciato i seguenti pareri obbligatori:

- N.1 del 04.02.2022: parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 e relativi allegati (art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);
- N.2 del 11.03.2022: parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022 - 2024 e relativi allegati (art.175, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000);
- N.3 del 17.03.2022 relativo alla Verifica di Cassa del 4^ trimestre 2021;
- N.4 del 07.04.2022 parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto “Riaccertamento ordinario dei residui”;
- N.5 del 08.04.2022 esame dello schema del Rendiconto anno 2021;
- N.6 del 22.04.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di Previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell’avanzo di amministrazione;
- N.7 del 06.06.2022 verbale di verifica del Revisore di Conti 1^ trimestre 2022;
- N.8 del 16.06.2022 parere sulla proposta di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell’avanzo di amministrazione;
- N.9 del 28.07.2022 parere sulla proposta di variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e relativi allegati con applicazione dell’avanzo di amministrazione;
- N. 10 del 28.07.2022 parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2022-2024.

IL REVISORE

dott. Massimo Zanocco

Firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui all'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005