

VERBALE N. 20/2020

VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

3^ TRIMESTRE 2020

Oggi, 10/12/2020, alle ore 08.30, 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.

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 30.09.2020, risultano emesse n. 1152 reversali e n. 1893 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 30.09.2020 per euro 549,28 con causale "Incasso IVA commerciale mese di settembre 2020" capitolo 1070 "IVA a credito sui servizi rilevanti ai fini d'imposta";

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.09.2020 per euro 3298,00 con causale " Liquidazione onorari giornalieri ai componenti dei seggi elettorali per Referendum ed Elezioni Regionali del 20-21 settembre 2020" - capitolo 2410 "Referendum indetti dallo Stato – Oneri a carico dello Stato".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali d'incasso e sui mandati di pagamento del periodo Luglio - Settembre 2020, dando atto di quanto segue;

*Reversali:*

n. 763 del 13.07.2020 con causale "Incentivo impianto fotovoltaico Scuola Media", importo € 1.473,62;

n. 904 del 05.08.2020 con causale "Iva Split Istituzionale Mandato 1498 del 05.08.2020", importo € 1,26;

n. 1074 del 14.09.2020 con causale "Provento concessione cimiteriale", importo € 665,00;

*Mandati:*

n. 1386 del 16.07.2020 con causale “Pagamento fatture nn. 122/E e 123/E del 01.07.2020” fornitore Istituto Bon Bozzolla IPAB per assistenza domiciliare, importo complessivo € 2.115,01;

n. 1501 del 05.08.2020 con causale “Pagamento fattura n. 29/E del 24.07.2020 fornitore Presti Scavi Snc per lavori di manutenzione ordinaria delle strade comunali, importo complessivo € 1.435,50;

n. 1888 del 29.09.2020 con causale “Pagamento fattura n. 5 del 31.08.2020 fornitore Laboratorio Lirico del Veneto “G. Martinelli – A.Pertile per manifestazioni culturali, importo € 2.750,00;

n. 1224 del 25.06.2020 trattasi di pagamento fattura n. 249/R1 del 20.05.2020, fornitore Forner Giuseppe Srl per lavori di miglioramento sicurezza stradale, importo complessivo di € 8.140,74, imponibile € 7.400,67, importo iva dovuta per split payment € 740,07;

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 30.11.2020;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.11.2020;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 31.11.2020;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si dà atto che la liquidazione IVA del terzo trimestre 2020 è stata inviata entro il 30 novembre 2020, mentre quella relativa al secondo trimestre 2020 è stata inviata in data 14.09.2020, giusta ricevuta telematica n. 267244063.

### **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 luglio 2020 di euro 19.677,56 effettuato in data 17.08.2020 al netto dell'iva commerciale di € 1.352,59, al mese di agosto 2020 di euro 26.596,28 effettuato in data 16.09.2020 al netto dell'iva commerciale di € 3.354,57, al mese di settembre 2020 di euro 26.141,71 effettuato in data 16.10.2020 al netto dell'iva commerciale di € 549,28.

### **Verifica di cassa economale**

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 comunale dr.ssa Cristina Baratto, sottopone al Revisore la consistenza di cassa alla data del 30/11/2020 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €.6.333,23; (dal n. 1. al n. 108) fino al 30.11.2020,
- Disponibilità in contanti per €.3.895,77 che è così composta:

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 2 da euro 100 = euro 200,00

n. 73 da euro 50 = euro 3.650,00

n. 1 da euro 20 = euro 20,00

n. 2 da euro 10 = euro 20,00

n. 1 da euro 5 = euro 5,00

n. 0 da euro 2 = euro 0,00

n. 0 da euro 1 = euro 0,00

monete varie per totali euro €. 0,77

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- buono n. 91 del 30.09.2020 per euro 116,10 riferito al pagamento del bollo auto – Targa CX990LJ,
- buono n. 100 del 27.10.2020 per euro 25,00 riferito al pagamento del automezzo comunale FIAT PUNTO,
- buono n. 102 del 02.11.2020 per euro 80,00 riferito all'acquisto di 5 marche da bollo di € 16,00.

### **Verifica Cassa Anagrafe**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 30.11.2020 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 11.992,76 così suddivisi:

- Diritti di segreteria 2° trimestre 2020 €. 62,14
- Diritti di segreteria 3° trimestre 2020 €. 121,92
- Diritti carte di identità dal 15 al 31 maggio euro 227,26
- Diritti carte d'identità dal 01 al 15 giugno euro 377,57
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 giugno euro 1157,20
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 luglio euro 1285,30
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 luglio euro 1867,58
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 agosto euro 1581,98
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 agosto euro 785,05
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 settembre euro 1.034,26
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 settembre euro 803,15
- Diritti carte di identità dal 01 al ottobre 15 euro 807,00
- Diritti carte di identità dal 16 al 31 ottobre euro 670,15
- Diritti carte di identità dal 01 al 15 novembre euro 442,63
- Diritti carte di identità dal 16 al 30 novembre euro 769,57

### **Verifica Cassa Segreteria al 30.11.2020**

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Segreteria incassa i proventi per le pratiche di sua competenza (mensa dipendenti, gettoni pesa pubblica e targhette numeri civici): al momento della verifica risultavano in cassa presso l'ufficio €. 1.795,78, così suddivisi:

- Mensa dipendenti € 1.215,78
- Gettoni pesa pubblica € 540,00
- Targhette numeri civici € 40,00

n. 0 da euro 500 = euro 0,00

n. 5 da euro 100 = euro 500,00

n. 24 da euro 50 = euro 1.200,00

n. 3 da euro 20 = euro 60,00

n. 3 da euro 10 = euro 30,00

n. 1 da euro 5 = euro 5,00

n. 0 da euro 2 = euro 0,00

n. 0 da euro 1 = euro ,00

n. 0 da euro 0,50 = euro 0,00

monete varie per totali euro €. 0,78

## Tesoreria

Si procede all'esame del giornale di cassa al 30.09.2020 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta n.140 del 29.09.2020 per gli ultimi mandati e della distinta n.141 del 30.09.2020 per le ultime reversali dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 30.09.2020 ed il Tesoriere risulta il seguente:

Unicredit Banca Spa.

### SITUAZIONE DI CASSA AL 30/09//2020 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 30.09.2020	
cassa al 31.12.2019	2.621.736,51
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 1152)	4.469.456,54
reversali inviate, ma non caricate dal Tesoriere	
Totale importo definitivo reversali	4.469.456,54
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 1893)	-5.953.114,41
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	14,64
Totale importo definitivo mandati	-5.953.099,77
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	
<b>Saldo di cassa documentale dell'Ente</b>	<b>1.138.093,28</b>
reversali da emettere per incassi già avvenuti	532.044,67
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-208,06
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al Tesoriere da incassare)	-7.557,43
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi al Tesoriere da pagare)	40.988,95
<b>Saldo di cassa conciliato</b>	<b>1.703.361,41</b>
<b>Saldo Tesoriere conto di fatto</b>	<b>1.703.361,41</b>
<b>Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto del Tesoriere</b>	<b>0,00</b>

### **Altre verifiche**

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

- N.9 del 17.06.2020 Verifica di cassa 1^ trimestre 2020;
- N.10 del 22.06.2020 Parere sulla proposta di delibera ad oggetto “ Approvazione del Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Municipale Propria (IMU)”;
- N.11 del 22.06.2020 Parere sulla proposta di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e con applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- N.12 del 21.07.2020 Parere sulla proposta di “Variazione di assestamento generale al Bilancio di Previsione 2020-2022 ai sensi dell'art.175, comma 8 del D.Lgs. 267/2000”;
- N.13 del 03.09.2020 Parere su proposta n.180 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs 267/2000”;
- N.14 del 16.09.2020 Verifica di cassa 2^ trimestre 2020;
- N.15 del 24.09.2020 Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione 2020-2022;
- N.16 del 08.10.2020 Parere sulla proposta di delibera con oggetto: “Autorizzazione alla sottoscrizione definitiva dell'accordo per la ripartizione e destinazione del fondo delle risorse decentrate per l'anno 2020;
- N.17 del 30.10.2020 Parere sulla proposta n. 225 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati con carattere d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4 del D.Lgs.267/2000”
- N.18 del 19.11.2020 Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019
- N.19 del 20.11.2020 Parere sulla proposta n. 45 di “Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati.

Come comunicato dal Responsabile del Servizio Finanziario, l'Ente ha adempiuto con il versamento della IV rata a favore della Ragioneria Territoriale dello Stato di Venezia (mandati di pagamento nn. 1265, 1266 e 1267 del 29.06.2020), al saldo di quanto dovuto dall'accordo

transattivo sottoscritto con gli espropriati delle aree PIP denominati Soligo e Col San Martino, chiudendo la posizione debitoria dell'Ente. In data 11.09.2020 è stato inoltre restituito il certificato azionario delle azioni Asco Holding, consegnato in esecuzione dell'atto di pegno perfezionato il 30.09.2019 a garanzia del credito vantato dagli espropriati nei confronti dell'Ente. Per quanto riguarda i versamenti degli assegnatari, fino al versamento della III rata (aprile 2020) l'Ente ha riscosso interamente gli importi dovuti; per quanto riguarda la quarta rata la cui scadenza era il 30.06.2020, anche in considerazione della grave situazione economica in cui si sono trovate le aziende a seguito dell'emergenza epidemiologica, 5 aziende non hanno provveduto completamente o in parte al saldo di quanto dovuto, per un importo complessivo di € 213.970,28. Su richiesta delle stesse aziende, ha seguito di diffida di pagamento inviata dall'Ente, l'Amministrazione ha concesso, con deliberazione della Giunta Comunale n.90 del 03.09.2020, la possibilità di pagamento entro il 30.09.2020 senza dar corso fino a tale data ad alcuna azione giudiziaria per il recupero delle somme. Alla scadenza di tale data 4 aziende hanno provveduto a versare quanto dovuto, mentre una è risultata inadempiente per un importo di € 105.880,00, chiedendo un ulteriore proroga per la scadenza della rata al 30.12.2020, stante il perdurare delle difficoltà economiche versando nel tempo due acconti per un totale di € 40.000,00. Con deliberazione della Giunta Comunale n.131 del 03.12.2020, preso atto del parere del proprio legale, l'Amministrazione ha concesso la proroga richiesta fino al 30.12.2020.

IL REVISORE

(Di Turi Rag. Leonardo)

