### **VERBALE N. 09/2020**

# VERBALE DI VERIFICA DEL REVISORE DEI CONTI

# 1<sup>^</sup> TRIMESTRE 2020

Oggi, 17/06/2020, alle ore 08.00, 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.

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 30.03.2020, risultano emesse n. 285 reversali e n. 614 mandati.

L'ultima reversale d'incasso è stata emessa in data 18.03.2020 per euro 213,27 con causale "Iva Split" capitolo 9005/10;

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 19.03.2020 per euro 500,00 con causale "Erogazione contributo mensile" - capitolo 6570.

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

#### Reversali:

- n. 20 del 14.01.2020 trattasi di introito Iva Split Istituzionale da sfalcio cigli e pertinenze stradali importo € 264,00;
- n. 211 del 24.02.2020 trattasi di introito Iva Split Istituzionale fornitura accessori arredo scuole importo € 8,33;
- n. 278 del 18.03.2020 trattasi di introito Iva Split Istituzionale per lavori di manutenzione straordinaria Impianto Illuminazione Pubblica importo € 4.235,48;
- n. 285 del 18.03.2020 trattasi di Iva Split Istituzionale per manutenzione ordinaria mezzi di trasporto importo € 213,27;

#### Mandati:

- n. 25 del 14.01.2020 trattasi di pagamento fattura n. 108/E/2019 del 06.12.2019 fornitore Euroinfissi Sas; importo imponibile €. 2.049,18 iva dovuta per split payment € 450,82;
- n. 299 del 10.02.2020 trattasi di pagamento fattura n. 115/1 del 27.01.2020 fornitore Accatre Stp Srl, importo imponibile €. 5.408,00 iva dovuta per split payment € 1.189,76;
- n. 390 del 24.02.2020 trattasi di pagamento fattura n. 0054522795 del 03.12.2019 fornitore Wolters Kluwer Italia Srl, importo imponibile €. 690,00 iva dovuta per split payment € 27,60; n. 599 del 17.03.2020 trattasi di pagamento fatture nn. 64,83,84, fornitore Stella Commerciale, per un importo complessivo di € 146,40 (imponibile € 120,00, importo iva dovuta x iva split payment €. 26,40);

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 30.03.2020;

I Registri Iva vendite risultano aggiornati al 30.03.2020;

I Registri Iva corrispettivi aggiornati al 30.03.2020;

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile.

Si da atto che la liquidazione IVA del primo trimestre 2020 verrà inviata entro il 30 Giugno 2020, mentre quella relativa al quarto trimestre 2019 è stata inviata in data 02.03.2020, giusta ricevuta telematica n. 7121757224.

# 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 Gennaio 2020 di euro 15.540,08 effettuato in data 17.02.2020 al netto dell'iva commerciale di € 1.407,37 al mese di Febbraio 2020 di euro 14.700,85 effettuato in data 16.03.2020 al netto dell'iva commerciale di € 6.012,22 al mese di Marzo 2020 di euro 23.227,19 effettuato in data 16.04.2020 al netto dell'iva commerciale di € 1.914,95.

#### Verifica di 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 31/05/2020 che riporta le seguenti risultanze:

- Disponibilità in conto corrente postale €. 100,00;
- Buoni emessi da rimborsare €.2.341,93; (dal n. 1. al n. 47) fino al 31.05.2020,
- Disponibilità in contanti per €.7.628,77 che è così composta:
- n. 0 da euro 500 = euro 0.00
- n. 17 da euro 100 = euro 1.700,00
- n. 113 da euro 50 = euro 5.650,00
- n. 13 da euro 20 = euro 260,00
- n. 1 da euro 10 = euro 10,00
- n. 1 da euro 5 = euro 5,00
- n. 1 da euro 2 = euro 2.00
- n. 2 da euro 1 = euro 2.00

monete varie per totali euro €. 0,00

Considerata la riconciliazione si confermano le risultanze verificate.

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

- Acquisto buono n. 19 del 12.02.2020 per euro 3,20 riferito all'acquisto di numero due blocchetti ricevute
- Acquisto buono n. 33 del 25.03.2020 per euro 59,85 riferito al pagamento acquisto gel lavamani
- Acquisto buono n. 41 del 29.04.2020 per euro 48,00 riferito al pagamento acquisto antiparassitari

# Cassa Anagrafe

# Verifica Cassa Anagrafe

Il Revisore prende altresì atto che l'Ufficio Anagrafe incassa i diritti per le pratiche di sua competenza: al 31.05.2020 risultavano in cassa presso l'ufficio €. 73,58 così suddivisi:

- Diritti di segreteria €.110,00

- Diritti per passaggi proprietà €.2,08

# Cassa Segreteria

# Verifica Cassa Segreteria al 31.05.2020

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 €.391,95, così suddivisi:

- Mensa scuola dell'infanzia di Farra di Soligo € 0,00
- Trasporto scolastico € 0,00
- Mensa dipendenti € 381,95
- Economato varie € 10,00
- n. 0 da euro 500 = euro 0.00
- n. 0 da euro 100 = euro 0.00
- n. 07 da euro 50 = euro 350,00
- n. 02 da euro 20 = euro 40,00
- n. 0 da euro 10 = euro 0,00
- n. 0 da euro 5 = euro 0.00
- n. 0 da euro 2 = euro 0.00
- n. 1 da euro 1 = euro 1,00
- n. 1 da euro 0.50 = euro 0.50 = 0.50 monete

varie n.1 per totali euro €.0,45

### Tesoreria

### Verifica Tesoriere

Si procede all'esame del giornale di cassa al 31.03.2020 trasmesso dal Tesoriere nonché della distinta reversali al 18/03/2020 e della distinta mandati al 19/03/2020 dell'Ente. Il raccordo tra la situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.03.2020 ed il Tesoriere risulta il seguente: Unicredit Banca Spa.

# SITUAZIONE DI CASSA AL 31/03/2020 RACCORDO COMUNE/TESORIERE

RACCORDO CASSA AL 31.03.2020	
cassa al 31.12.2019	2.621.736,51
reversali trasmesse al Tesoriere (da n.1 al 285)	415.259,82
reversale inviata, ma non caricata dal Tesoriere	
Totale importo definitivo reversali	415.259,82
mandati trasmessi al Tesoriere (da n.1 al 614)	-870.059,73
mandati trasmessi ma non caricati dal Tesoriere	
Totale importo definitivo mandati	-870.059,73
altro (specificare) - Mandati annullati il cui importo verrà	
correttamente contabilizzato sulla prossima distinta.	472,42
Saldo di cassa documentale dell'Ente	2.167.409,02
reversali da emettere per incassi già avvenuti	903.619,80
mandati da emettere per pagamenti già avvenuti	-681,29
Ordinativi di incasso inestinti (reversali già trasmesse al	
Tesoriere da incassare)	-7.419,59
Ordinativi di pagamento inestinti (mandati già trasmessi	
al Tesoriere da pagare)	42.957,17
1 5 ,	
Saldo di cassa conciliato	3.105.885,11
Saldo Tesoriere conto di fatto	3.105.885,11
Differenza tra saldo di cassa conciliato e saldo di fatto	
del Tesoriere	0,00

### Altre verifiche

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

- N.3 del 18/02/2020 Verifica di cassa 4<sup>^</sup> trimestre 2019;
- N.4 del 02/04/2020 Parere su proposta di delibera n.77 con oggetto: "Variazione di Bilancio di Previsione 2020 – 2022 e relativi allegati";

- N.5 del 14/05/2020 Parere su proposta di delibera n. 101 con oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2020 – 2022 e relativi allegati";
- N.6 del 09/06/2020 Parere su proposta di delibera n. 119 con oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2019 ai sensi dell'art.3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e variazione al Bilancio di Previsione 2020 – 2022 per reimputazione delle somme ad esigibilità future";
- N. 7 Parere su proposta di delibera n. 120 su schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019;
- N. 8 Parere su proposta di delibera n. 124 con oggetto "Non applicazione di sanzioni ed interessi per i contribuenti che effettueranno il versamento della rata di acconto Imu entro il 30 Settembre 2020 per la sola quota comunale";

La Responsabile del Servizio Finanziario comunica che la procedura degli Incassi/Pagamenti dell'ex contenzioso Pip proseguono secondo la tabella prevista e si concluderà a fine Giugno 2020.

IL REVISORE
(Di Yuri Rag. Leonardo)

