

**VERBALE N. 6/2018 DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO**

(Provincia di Treviso)

SEDUTA DEL 17 APRILE 2018

L'anno 2018 il giorno 17 (diciassette) del mese di aprile alle ore 14,00 a San Pietro di Feletto in Via Marconi n. 3, la sottoscritta dott.ssa Elisabetta Campana - Revisore dei Conti del Comune nominato con delibera consiliare n. 4 del 01.02.2018 - alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente sig.ra Lucia Pizzol, prende visione dei punti posti all'ordine del giorno della seduta e precisamente:

1. Verifica di cassa Tesoriere;
2. Verifica cassa agenti contabili;
3. Controllo a campione mandati di pagamento;
4. Controllo a campione ordinativi di incasso;
5. Verifica adempimenti fiscali.

1) Verifica di cassa alla data del 31 marzo 2018

Con riferimento al punto in esame il Revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. – Filiale di Conegliano sulla base delle risultanze al 31 marzo 2018, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31 marzo 2018, con le precisazioni in seguito specificate.

=

=

=

=

=

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'

Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	€	209.932,11
Reversali trasmesse al 31/03/2018 (n. 562)	€	883.238,41
Mandati trasmessi al 31/03/2018 (n. 690)	€	959.799,80
Saldo di contabilità - Fondo di cassa dell'Ente al 31/03/2018	€	133.370,72

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA

Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	€	209.932,11
Reversali trasmesse al 31/03/2018	€	883.238,41
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€	-
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€	129.554,81
Totale entrate Tesoriere	€	1.222.725,33
Mandati trasmessi dall'ente al 31/03/2018	€	959.799,80
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€	26.136,50
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	8,00
Totale uscite Tesoriere	€	933.671,30
Saldo del Tesoriere	€	289.054,03

RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€	133.370,72
Mandati da pagare	€	26.136,50
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	8,00
Incassi senza reversali da regolarizzare	€	129.554,81
Saldo di Tesoreria	€	289.054,03
Somme libere		289.054,03

Come sopra evidenziato i saldi finali sono riconciliati come segue:

Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2018, che sono in corso di regolarizzazione mediante emissione di reversale e che trovano riscontro nell'elenco "Provvisori di entrata da regolarizzare alla data del 31/03/2018", emesso dalla Tesoreria, composto di n. 8 pagine, **ammontano a**

129.554,81

I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2018, in corso di regolarizzazione mediante emissione di mandato a copertura e che trovano riscontro nell'elenco "Provvisori di uscita da regolarizzare alla data del 31/03/2018", emesso dalla Tesoreria, composto di n. 1 pagina, **ammontano a**

8,00

I mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 31/03/2018 ammontano a

26.136,50

Non vi sono reversali emesse dall'ente ma non ancora riscosse dalla Tesoreria alla data del 31/03/2018

0,00

2) Verifica cassa agenti contabili

Cassa economale: il Revisore rileva che il servizio economato è disciplinato dal “Regolamento di contabilità e servizio economato” approvato con atto del Consiglio Comunale n. 4 del 21.01.2010. Con decreto del Sindaco n. 3 in data 09.06.2010, assunto ai sensi dell’art. 25 del citato regolamento, è stata affidata alla dott.ssa Maria Rosa Pegoraro – istruttore direttivo Ufficio Ragioneria - la funzione di economo comunale e alla sig.ra Antonella Roberti – istruttore amministrativo Ufficio Ragioneria – la funzione di sostituto dell’Economo Comunale in caso di assenza.

All’economo viene concessa una anticipazione di euro 5.000,00 e la rendicontazione delle spese avviene, di norma, trimestralmente. Ogni pagamento è documentato da un buono dell’economo emesso a presentazione della pezza giustificativa (scontrino, ricevuta fiscale ecc.) dell’acquisto di beni o servizi, seguito dall’emissione di un ordinativo di pagamento al momento della rendicontazione. Alla data odierna, il revisore ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.18 al 17.04.2018, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi (diritti di segreteria, sanzioni, ecc.).

Alla data odierna la disponibilità a pagare è pari a € 1.223,45 mentre il saldo di cassa reale ammonta ad € 3.963,55. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

All’ultima bolletta di entrata emessa in data 16.04.2018, pari ad euro 386,17, è stato attribuito il n.ro 18 e si riferisce all’introito di competenze per n. 23 carte di identità elettroniche relative alla prima quindicina di aprile 2018.

Cassa Uffici demografici: l’agente contabile è attualmente l’istruttore amministrativo sig.ra Fregonese Laura, nominata con determinazione del Responsabile del Servizio dell’Area Amministrativa n. 110 del 07.03.2011. Le somme rimosse dall’ufficio vengono versate periodicamente all’economo. L’ultimo versamento di euro 386,17, bolletta n. 18, è stato effettuato in data 16.04.18, inerente C.I.E. 1^ quindicina di aprile. Alla data del 17.04.2018 il saldo contabile, ammonta ad euro 73,32 e coincide con quello reale.

Cassa Polizia Locale: l’agente contabile è attualmente l’istruttore direttivo sig. Maso Mariano, nominato con determinazione del Responsabile del Servizio dell’Area Amministrativa n. 110 del 07.03.2011. Le somme rimosse dall’ufficio vengono versate periodicamente all’economo. L’ultimo versamento di euro 80,00 è stato effettuato in data 10.04.2018, bolletta n. 11. Alla data odierna, i saldi contabile e reale ammontano ad euro 0,00, ultima bolletta n. 1504 del 07.04.2018, di euro 80,00, versata come sopra detto.

Cassa Servizio Tecnico: l’agente contabile è il responsabile del servizio, sig. Tonon Livio, che non si è avvalso della facoltà di nomina di altri agenti contabili prevista dall’art. 25 del citato regolamento di contabilità. Le somme rimosse dall’ufficio vengono versate periodicamente all’economo. L’ultimo versamento di euro 167,45, bolletta n. 8 è stato effettuato in data 16.03.2018. L’ultima registrazione, bolletta n. 1566, in data 04.04.2018 di euro 15,80 si riferisce a fotocopie. Alla data odierna il saldo contabile ed effettivo ammontano ad euro 65,60.

Il Revisore verifica quindi sulla base degli estratti conto le disponibilità nei seguenti conti dell'ente:

- Conto n. 12142311 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dei servizi comunali che presenta un saldo al 30/03/2018 di €. 13.049,15;
- Conto n. 10287316 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi delle sanzioni del codice della strada presenta un saldo al 30/03/2018 di €. 3.178,03;
- Conto n. 17749318 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per diritti dell'ufficio urbanistica-edilizia privata che presenta un saldo al 30/03/2018 di €. 1.785,59;
- Conto n. 1007193830 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i tributi locali, presenta un saldo al 30/03/2018 di €. 310,82;
- Conto n. 1039621949 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dell'imposta di pubblicità, presenta un saldo al 30/03/2018 di €. 495,24.

3) Controllo a campione mandati di pagamento

Successivamente viene controllato a campione, in base alla significatività di importo richiesta per la verifica della regolarità adempimenti Agenzia delle entrate (art. 48/bis del D.P.R. 602/73), l'iter amministrativo dei seguenti mandati:

- Mandato n. 92 del 18.01.2018, imputato alla gestione residui, codice di bilancio 10.05-2.02.01.09.012;
capitolo 9736;

causale: Secondo SAL manutenzione e consolidamento ponte sul Cervano;

impegno: determina n. 499 del 30.11.2016;

importo: euro 17.935,27 di cui € 16.304,79 a Lorenzon Costruzioni Srl - per saldo fattura elettronica n. 2/PA del 16.01.2018 e di € 1.630,48 per ritenuta IVA 10% split payment.

Totale progressivo mandati pari allo stanziamento a residui e di cassa.

Il Revisore rileva: che il soggetto beneficiario è soggetto per l'importo erogato alle disposizioni di cui all'art. 48/bis del D.P.R. 602/73 e che la verifica dell'adempimento è stata effettuata (l'invio del mandato al tesoriere è avvenuto in data 19.1.2018); che il pagamento è stato effettuato a mezzo bonifico bancario ed è quindi tracciabile; che è stato acquisito il DURC in merito alla regolarità contributiva; che è stata correttamente applicata la procedura di pagamento ripartito dell'IVA.

- Mandato n. 258 del 30.01.2018, imputato alla gestione residui, codice di bilancio 10.05-2.02.01.09.012;
capitolo 9736

causale: Direzione lavori e coordinamento sicurezza manutenzione e consolidamento ponte sul Cervano;

impegno: determina n. 397 del 28.09.2016;

importo: euro 15.225,60 di cui € 10.080,00 allo Studio T14 Associati Architettura & Ingegneria - per saldo fattura elettronica n. 2/PA del

19.01.2018, di euro 2745,60 per ritenuta IVA 22% split payment e di euro 2.400,00 per ritenuta d'acconto.

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento a residui e di cassa.

Il Revisore rileva: che il soggetto beneficiario è soggetto per l'importo erogato alle disposizioni di cui all'art. 48/bis del D.P.R. 602/73 e che la verifica dell'adempimento è stata effettuata; che il pagamento è stato effettuato a mezzo bonifico bancario ed è quindi tracciabile; che è stato acquisito il DURC in merito alla regolarità contributiva; che è stata correttamente applicata la procedura di pagamento ripartito dell'IVA ed correttamente effettuata le ritenute d'acconto.

- Mandato n. 535 del 13.03.2018 imputato alla gestione competenza, cod. bilancio 01.05-1.03.02.05.004;

capitolo 6000;

causale: Energia elettrica periodo 01/01/2018 31/01/2018 conto contrattuale 4015601,

impegno: determina n. 585 del 22.12.2017

importo: euro 7.669,94 per liquidazione a Dolomiti Energia Spa,

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento a competenza e di cassa.

Il Revisore rileva: che il soggetto beneficiario è soggetto alle disposizioni di cui all'art. 48/bis del D.P.R. 602/73 e che la verifica dell'adempimento è stata effettuata; che il pagamento è stato effettuato a mezzo bonifico bancario ed è quindi tracciabile; che è stato acquisito il DURC in merito alla regolarità contributiva; che è stata correttamente applicata la procedura di pagamento ripartito dell'IVA.

Il Revisore rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative.

Per quanto attiene ai mandati sopra indicati il Revisore ha verificato la procedura di formazione del singolo atto di impegno, la determinazione del responsabile, la procedura di liquidazione e di emissione dei mandati di pagamento.

4) Controllo a campione ordinativi di incasso

Il Revisore procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel primo trimestre 2018.

Vengono verificate le seguenti operazioni:

- Reversale n. 247 del 08.02.2018, esercizio 2018, gestione: competenza; causale: introito per concessione loculo n. 22/G, euro 1.600,00; imputato al codice di bilancio 3.01.03.01.003 cap. 1881 – a copertura;

- Reversale n. 327 del 26.02.2018, esercizio 2018, gestione: residui; causale: introito TASI 2017 (a copertura) euro 37.057,76; imputato al codice di bilancio 1.01.01.76.001 cap 2456;

- Reversale n. 547 del 29.03.2018, esercizio 2018, gestione: competenza; causale: introito infrazioni CDS – Verb 24/2018 (a copertura) euro 118,30; imputato al codice di bilancio 3.02.03.01.001 cap 742;

Il Revisore rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportate dalle relative pezze giustificative.

5) Adempimenti fiscali

Il Revisore verifica che:

- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA del 4° trimestre 2017 è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate in data 28/02/2018, e pertanto nei termini;
- la certificazione unica 2018 inerenti n. 13 lavoratori autonomi ed occasionali, invio protocollo N. 18030118455652082, è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate il giorno 1 marzo 2018, e pertanto nei termini;
- la certificazione unica 2018 inerenti n. 56 lavoratori dipendenti e assimilati, invio protocollo N. 18030111415338755 è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate il giorno 1 marzo 2018, e pertanto nei termini;
- la comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei dati fatture (c.d. “spesometro”) del secondo semestre 2017 è stata effettuata in data 05.04.2018, codice identificativo 150778940, e pertanto nei termini.
- Invio autoliquidazione INAIL 2017/2018 Numero Progressivo 60000-2018-02-07-16-01599110 che evidenzia un saldo a credito 2017 pari a € 231.97 e una rata anticipata per il 2018 pari a € 5.024,40

Alle ore 16,45 esauriti gli argomenti all’ordine del giorno, viene tolta la seduta previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

San Pietro di Feletto, 17 aprile 2018

IL REVISORE
(dott.ssa Elisabetta Campana)
