

**VERBALE N. /2019 DEL REVISORE DEI CONTI  
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO**

**(Provincia di Treviso)**

**SEDUTA DEL 29 GENNAIO 2019**

L'anno 2019 il giorno 29 del mese di gennaio e alle ore 9,30 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 Amministrativo e Finanziario dell'Ente rag. 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 dicembre 2018**

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

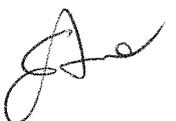
=

=

=

=

=



DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	€ 209.932,11
Reversali trasmesse al 31/12/2018 (n. 2250)	€ 3.326.896,91
Mandati trasmessi al 31/12/2018 (n.2701)	€ 3.500.647,89
<b>Saldo di contabilità - Fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2018</b>	<b>€ 36.181,13</b>
DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA	
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2018	€ 209.932,11
Reversali trasmesse al 31/12/2018	€ 3.326.896,91
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€ -
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€ 753.458,92
<b>Totale entrate Tesoriere</b>	<b>€ 4.290.287,94</b>
Mandati trasmessi dall'ente al 31/12/2018	€ 3.500.647,89
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€ -
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€ 190.930,21
<b>Totale uscite Tesoriere</b>	<b>€ 3.691.578,10</b>
<b>Saldo del Tesoriere</b>	<b>€ 598.709,84</b>
RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA	
Saldo di contabilità	€ 36.181,13
Mandati da pagare	€ 0,00
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€ 190.930,21
Incassi senza reversali da regolarizzare	€ 753.458,92
<b>Saldo di Tesoreria</b>	<b>€ 598.709,84</b>
Somme libere	
Come sopra evidenziato i saldi finali sono riconciliati come segue:	
<b>Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2018</b> , che sono stati regolarizzati mediante emissione di reversale e che trovano riscontro nell' "Elenco provvisori di entrata da regolarizzare al 31/12/2018", emesso dalla Tesoreria, pag 14 di 15 pagine , <b>ammontano a Euro</b>	753.458,92
<b>I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2018</b> , che sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura e che trovano riscontro nell' "Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31/12/2018", emesso dalla Tesoreria, pag 15 di 15 , <b>ammontano a Euro</b>	190.930,21
<b>Non vi sono mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 31/12/2018</b>	0,00
<b>Non vi sono reversali emesse dall'ente ma non ancora riscosse dalla Tesoreria alla data del 31/12/2018</b>	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 01.01.19 al 29.01.2019, 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 € 4.300,15 mentre il saldo di cassa reale ammonta ad € 4.985,01. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

All'ultima bolletta di entrata emessa in data 24.01.2019, pari ad euro 486,91, è stato attribuito il n.ro 3 e si riferisce all'introito rilascio n. 29 carte di identità elettroniche periodo 01.01.2019 - 15.01.2019;

**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 riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economo. L'ultimo versamento di euro 486,91, bolletta n. 3, è stato effettuato in data 24.01.2019, inerente C.I.E. 1^ quindicina di gennaio. Alla data del 28.01.2019 il saldo contabile, ammonta ad euro 360,14 e coincide con quello reale. Non sono state introitate nel 2019 somme per imposta di bollo virtuale. Il registro è aggiornato a pag. 39 di 60, registrazione n. 264 del 12.09.2018.

**Cassa Polizia Locale:** dalla fine del 2018 il servizio di Polizia Locale viene gestito in convenzione dal Corpo di Polizia Locale del Coneglianese che vede il Comune di Conegliano quale capofila.

**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 riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economo. L'ultimo versamento di euro 49,10, bolletta n. 99 è stato effettuato in data 31.12.2018. L'ultima registrazione, bolletta n. 1703, in data 23.01.2019 di euro 15,00 si riferisce a diritti di ricerca e fotocopie. Alla data odierna il saldo contabile ed effettivo ammontano ad euro 32,70.

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 31/12/2018 di €. 2.305,30;
- Conto n. 10287316 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi delle sanzioni del codice della strada presenta un saldo al 31/12/2018 di €. 487,54;
- Conto n. 17749318 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per diritti dell'ufficio urbanistica-edilizia privata che presenta un saldo al 31/12/2018 di €. 945,99;
- Conto n. 1007193830 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i tributi locali, presenta un saldo al 31/12/2018 di €. 100,53;
- Conto n. 1039621949 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dell'imposta di pubblicità, presenta un saldo al 31/12/2018 di €. 254,13.

### 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. 2393 del 23.11.2018** imputato alla gestione competenza, cod. bilancio 12.09-2.02.01.09.015 capitolo 8521\_1 causale: Lavori di rafforzamento e sistemazione della muratura di recinzione lato sud ovest del cimitero di Bagnolo.

impegno: determina n. 397 del 05.11.2018

importo: euro 6.758,80 di cui € 5.540,00 a Costruzioni Virago snc, per saldo fattura elettronica n.15E 2018 del 10.11.2018 e € 1.218,80 per ritenuta IVA 22% split payment.

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.

- **Mandato n. 2398 del 26.11.2018**, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 07.01-2.02.01.09.012 capitolo 9737\_1 causale: 2^ SAL per lavori di realizzazione del "Sentiero Papa Giovanni XXIII"

impegno: determina n. 254 del 25.06.2018;

- sub 1 importo: euro 9.954,11 di cui € 8.159,11 alla Ditta Bottega Franco per saldo fattura elettronica n. 4/PA del 08.11.2018, ed euro 1.795,00 per ritenuta IVA 22% split payment.

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento a competenza 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

- **Mandato n. 2602 del 13.12.2018**, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 04.06-1.03.02.15.999 capitolo 5650 causale: Gestione del centro educativo pomeridiano a.s. 2018/2019\_novembre 2018.

Impegno: determina n. 273 del 09.07.2018;

- sub 1 importo\_ 6.676,75 di cui € 6.358,81 ITACA COOPERATIVA SOCIALE ONLUS - per saldo fattura elettronica n. 2980/PA del 30.11.2018 ed € 317,94 per ritenuta IVA 5% split payment.

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento a competenza 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.

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 quarto trimestre 2018.

Vengono verificate le seguenti operazioni:

- **Reversale n. 1834 del 25.10.2018**, esercizio 2018, gestione: competenza; causale: Accertamento IMU n.1/2018 D.N. E. (rateizzato), euro 261,00; imputato al codice di bilancio 1.01.01.06.002 cap. 58 – a copertura;

- sub 1 Forn 23/2018 Introito IMU 2018 6^ rata avv.acc. n.1/2018 € 87,00

- sub 2 Forn 26/2018 Introito IMU 2018 7^ rata avv.acc. n.1/2018 € 87,00

- sub 3 Forn 31/2018 Introito IMU 2018 8^ rata avv.acc. n.1/2018 € 87,00

- **Reversale n. 1947 del 08.11.2018**, esercizio 2018, gestione: competenza euro 1.600,00 ; causale: concessione loculo + spese accessorie Z.T. imputato al codice di bilancio 3.01.03.01.003 cap 1881 (a copertura);

- **Reversale n. 2118 del 06.12.2018**, esercizio 2018, gestione competenza; causale: introito trasporto scolastico da POS del 12.11.2018 Stab n. 5 del 12.11.18 euro 110,00; imputato al codice di bilancio 3.01.02.01.016 cap 790 a copertura.

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:

- il mod. 770/2018 – redditi 2017 è stato inviato in data 24.10.2018, prot. n. 18102411410418466, e pertanto nei termini;
- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA del 3° trimestre 2018 è stata trasmessa all’Agenzia delle Entrate in data 30/11/2018, cod. identificativo 200316024, e pertanto nei termini;
- L’elenco delle fatture emesse – spesometro – 1° semestre 2018 è stato inviato in data 26.09.2018 cod. id. 186604330, e pertanto nei termini;
- i versamenti dei contributi e delle ritenute inerenti il personale dipendente sono stati effettuati come segue:  
mese di ottobre 2018: € 25.518,80 pagato il 16.11.2018;  
mese di novembre 2018: € 27.357,49 pagato il 17.12.2018;  
mese di dicembre 2018: € 49.644,90 pagato il 27.12.2018;

Alle ore 11,15 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 29 gennaio 2019

IL REVISORE

(dott.ssa Elisabetta Campana)

