

**VERBALE N. 1/2021 DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO**

(Provincia di Treviso)

SEDUTA DEL 4 FEBBRAIO 2021

L'anno 2021 il giorno 4 del mese di febbraio e alle ore 12,30 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 2020

Con riferimento al punto in esame il Revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Intesa Sanpaolo S.p.A. sulla base delle risultanze al 31 dicembre 2020, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31 dicembre 2020, con le precisazioni in seguito specificate.

=

=

=

=

=



Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020	€	550.706,58
Reversali trasmesse al 31/12/2020 (n. 2131)	€	2.819.841,03
Mandati trasmessi al 31/12/2020 (n. 2665)	€	2.866.548,76
Saldo di contabilità - Fondo di cassa dell'Ente al 31/12/2020	€	503.998,85
DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA		
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2020	€	550.706,58
Reversali trasmesse al 31/12/2020 (n. 2131)	€	2.819.481,03
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€	-
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€	834.811,12
Totale entrate Tesoriere	€	4.204.998,73
Mandati trasmessi dall'ente al 31/12/2020 (n. 2665)	€	2.866.548,76
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€	-
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	106.354,72
Totale uscite Tesoriere	€	2.972.903,48
Saldo del Tesoriere	€	1.232.095,25
RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
Saldo di contabilità	€	503.998,85
Mandati da pagare	€	0,00
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	106.354,72
Incassi senza reversali da regolarizzare	€	834.811,12
Saldo di Tesoreria	€	1.232.455,25
Somme libere conto principale		1.151.458,89
Somme libere conto emergenza Coronavirus		0,00
Somme fondi PON per la scuola		0,00
Somme vincolate		80.636,36
Come sopra evidenziato i saldi finali sono riconciliati come segue:		
Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2020 , che sono state regolarizzate mediante emissione di reversali e che trovano riscontro nell' "Elenco provvisori di entrata da regolarizzare al 31/12/2020", emesso dalla Tesoreria, pagg. da 1 a 14, ammontano a Euro		834.811,12
I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2020 , che sono stati regolarizzati mediante emissione di mandato a copertura e che trovano riscontro nell' "Elenco provvisori di uscita da regolarizzare al 31/12/2020", emesso dalla Tesoreria, pag. n. 15, ammontano a Euro		106.354,72
Non vi sono mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 31/12/2020		0,00
Non vi sono reversali emesse dall'ente ma non ancora riscosse dalla Tesoreria alla data del 31/12/2020		0,00

La riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia – contabilità speciale n. 0303006 è evidenziata nel prospetto che segue:

RICONCILIAZIONE TRA SALDO DEL TESORIERE E SALDO BANCA D'ITALIA

Saldo Tesoreria al 31/12/2020	€	1.232.095,25
Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	€	2.404,32
Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati in Banca d'Italia	€	106.354,72
Versamenti in Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	3.894,96
Prelievi da Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	-
SALDO TESORERIA RICALCOLATO AL 31/12/2020	€	1.339.940,61
SALDO DEFINITIVO BANCA D'ITALIA AL 31/12/2020	€	1.339.940,61

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. A decorrere dal 30.01.2021 è entrato in vigore il nuovo Regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 50 del 30.12.2020.

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.

Relativamente alla gestione 2020, questa si è conclusa con bollette emesse in entrata n. 90 per complessivi € 10.991,73 puntualmente riversati in Tesoreria, da ultimo in data 26.01.2021 – distinta al Tesoriere n. 13 del 26.01.2021, e con bollette emesse in uscita n. 167, per complessivi € 13.376,15 rimborsati da ultimo in data 23.01.2021 – distinta al Tesoriere n. 7 del 23.01.2021.

Per quanto concerne la gestione 2021, il revisore ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.2021 al 04.02.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi (diritti di segreteria, diritti carte di identità ecc.).

Alla data odierna la disponibilità a pagare è pari a € 4.610,15, mentre il saldo di cassa reale ammonta ad € 5.598,35. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

All’ultima bolletta di entrata emessa in data 02.02.2021, pari ad euro 285,43, è stato attribuito il n.ro 6 e si riferisce all’introito di competenze per carte di identità elettroniche relative al periodo 16.01.2021-31.01.2021.

Cassa Uffici demografici: l’agente contabile è attualmente l’istruttore amministrativo sig.ra Cesca Rita, nominata con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario n. 329 del 14.08.2019. Le somme riscosse dall’ufficio vengono versate periodicamente all’economo. L’ultimo versamento di euro 285,43, bolletta n. 6, è stato effettuato in data 02.02.2021, ed è inerente alla quota dei diritti di competenza dell’Ente delle carte di identità elettroniche relative al periodo

16.01.2021-31.01.2021. Alla data del 04.02.2021 il saldo contabile, ammonta ad euro 158,00 e coincide con quello reale.

Cassa Servizio Tecnico: l'agente contabile è attualmente il geom. Botta Ilenia, nominata con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 176 del 16.03.2020, con decorrenza dal 01.04.2020, e confermata con determinazione del Responsabile del Servizio Tecnico n. 176 del 01.06.2020. Le somme riscosse dall'ufficio vengono periodicamente versate all'economista. L'ultimo versamento di euro 99,50 bolletta n. 80 è stato effettuato in data 31.12.2020.

L'ultima registrazione, bolletta n. 2051/42 in data 03.02.2021 di euro 30,50 si riferisce a diritti di ricerca e fotocopie. Alla data odierna il saldo contabile ed effettivo ammontano ad euro 30,50.

Cassa Servizio Socio-Culturale: agente contabile Responsabile del servizio, dott.ssa Renata Gramazio, che non si è avvalso della facoltà di nomina di altri agenti contabili prevista dall'art. 25 del citato regolamento di contabilità 2010. La gestione attiva si riferisce ai buoni pasto solidarietà alimentare per l'emergenza epidemiologica da Covid-19. La somma a disposizione dell'Agente contabile corrisponde alla seguente disponibilità complessiva: n. 1 buono da € 60,00; 230 buoni da € 55,00; n. 157 buoni da € 50,00; n. 25 buoni da € 44,00; n. 50 buoni da € 33; n. 246 buoni da € 25,00 e n. 50 buoni da € 22,00, per un totale di € 30.560,00, oltre a € 18,86 non utilizzati, cui corrisponde un impegno di spesa complessivo di € 29.078,86. La differenza tra disponibilità ed impegno (pari a € 1.500,00) è da imputare alle quote sostenute da alcuni supermercati, che hanno riconosciuto una maggiorazione del 10%. Alla data del 31.12.2020 erano stati assegnati ai cittadini buoni per complessivi € 28.700,00 (corrispondenti ad una spesa per il Comune di € 27.200,00), con una rimanenza da trasferire all'annualità 2021 di n. 16 buoni da € 25,00, n. 28 buoni da € 50,00 e n. 1 buono da € 60,00, oltre a € 18,86 non utilizzati, per un valore complessivo di € 1.878,86. Tutti i buoni che prevedevano maggiorazione del 10% da parte dei supermercati sono stati erogati nel 2020 per cui il valore nominale dei buoni trasferiti al 2021 corrisponde alla spesa sostenuta dall'Ente.

Con riferimento alla gestione 2021, alla data odierna, con ultima erogazione in data 20.01.2021, sono stati assegnati buoni per complessivi € 400,00, con una rimanenza di n. 12 buoni da € 25,00, n. 22 buoni da € 50,00 e n. 1 buono da € 60,00, oltre a € 18,86 non utilizzati, per un valore complessivo di € 1.478,86.

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 31/12/2020 di €. 2.027,13;
- Conto n. 17749318 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per diritti dell'ufficio urbanistica-edilizia privata che presenta un saldo al 31/12/2020 di €. 342,06;

- Conto n. 1039621949 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dell'imposta di pubblicità, presenta un saldo al 31/12/2020 di €. 39,32.

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. 2349 del 24.11.2020** imputato alla gestione competenza, cod. bilancio 04.06-1.03.02.15.999 capitolo 5650 causale: Gestione del centro educativo pomeridiano a.s. 2020/2021 ottobre 2020

impegno: determina n. 273 del 09.07.2018

importo euro 7.274,40 di cui euro 6.928,00 alla Ditta Itaca Cooperativa sociale Onlus, per saldo fattura elettronica n. 2441/PA del 31.10.2020. ed euro 346,40 per ritenuta IVA 5% split payment.

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

Il Revisore rileva: che il 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, ancorché sospesa per legge; 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. 2624 del 21.12.2020**, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 10.05-1.03.02.09.004 capitolo 6010 causale: Manutenzione elettrica ordinaria impianti di pubblica illuminazione sul territorio comunale

impegno: determina n. 107 del 09.03.2020;

importo: euro 7.344,40 di cui € 6.020,00 alla Ditta S.I.T.E. IMPIANTI SRL per saldo fattura elettronica n. 106/PA del 14.12.2020, ed euro 1.324,40 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, ancorché sospesa per legge; 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. 2661 del 24.12.2020**, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 09.02-1.03.02.09.012 capitolo 5916 causale: Servizio di manutenzione del verde pubblico 2020.

Impegno: determina n. 142 del 12.04.2019;

importo 15.298,80 di cui € 12.540,00 Ditta Varaschin Alessandro - per saldo fattura elettronica n. 24/10 del 16.12.2020 ed € 2.758,80 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 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, ancorché sospesa per legge; 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 2020.

Vengono verificate le seguenti operazioni:

- **Reversale n. 1758 del 05.11.2020**, esercizio 2020, gestione: competenza; causale: Incentivo su imp. fotovoltaico "Scuola media Rua" conv. N.T04H24946907 luglio agosto 2020, euro 1.263,24; imputato al codice di bilancio 2.01.03.02.999 cap. 3463 - a copertura;

- **Reversale n. 1896 del 07.12.2020**, esercizio 2020, gestione: competenza euro 600,26 causale: Contributo mensa insegnanti 2020; imputato al codice di bilancio 2.01.01.01.001 cap. 320 - a copertura;

- **Reversale n. 2152 del 31.12.2020**, esercizio 2020, gestione: competenza euro 86,00 causale: Introiti da POS del 29/12/2020. Stab. n. 5 Centri Educativi Pomeridiani; imputato al codice di bilancio 3.01.02.01.004 cap. 826 - 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. 770/2020 - redditi 2019 è stato inviato in data 19.10.2020, prot. n. 20101909004316721, e pertanto nei termini;

- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA del 3° trimestre 2020 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30.11.2020, cod. identificativo 274466102;

- l'acconto IVA anno 2020 per € 742,73 è stato versato in data 22.12.2020;

- i versamenti dei contributi e delle ritenute inerenti il personale dipendente sono stati effettuati come segue:

mese di ottobre 2020: € 24.538,64 pagato il 16.11.2020;

mese di novembre 2020: € 44.529,75 pagato il 16.12.2020;

mese di dicembre 2020: € 52.898,71 pagato il 23.12.2020;

Il Revisore, inoltre, con riferimento a quanto rilevato con verbale n. 26/20 del 27.10.2020, relativamente alla tardiva trasmissione della dichiarazione IVA 2020 relativa all'anno di imposta 2019, presentata il 21/07/2020 prot. n. 20072112423265037, e pertanto nel termine tardivo dei 90 giorni concesso per non incorrere nell'omessa dichiarazione, evidenzia che l'Ente si avvale di un servizio di assistenza per la redazione e l'invio telematico delle dichiarazioni fiscali, e ha trasmesso i dati a mezzo e-mail, in data 17.06.2020. Con comunicazione del 28.10.2020 l'incaricato del servizio ha segnalato che il ritardo è imputabile al cambio di software, oltre che alla gestione dei problemi legati alla pandemia, assumendosi ogni responsabilità e l'accollo delle sanzioni.

Alle ore 13,30, 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, 4 febbraio 2021

IL REVISORE

(dott.ssa Elisabetta Campana)



