

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL CONTO  
DEL COMUNE DI GAMBUGLIANO (VI)**



**Verbale n. 9/2020**

L'anno 2020 (duemilaventi), il giorno 26 (ventisei) del mese di giugno, alle ore 14.15 si è costituito il Revisore Unico nella persona del Dott. Davide Moscon, iscritto nel ruolo di Revisore Unico dei Conti. Lo scrivente redige il presente verbale al fine di dare conto della eseguita verifica trimestrale di cassa-tesoreria e verifiche su adempimenti di periodo con riferimento agli accadimenti contabili, finanziari, fiscali e giuridici relativi al I trimestre 2020. Detta verifica viene eseguita in data odierna stante l'impossibilità di effettuare gli spostamenti all'interno del territorio nazionale per ragioni di forza maggiore, indotte dalle misure restrittive e di contenimento all'emergenza epimidiologica "COVID-19" disposte con D.P.C.M. del 08/03/2020 in G.U. Serie Generale n. 59 del 08/03/2020 e D.P.C.M., nonché del 11/03/2020 in G.U. Serie Generale n. 64 del 11/03/2020 e successivi. Dato atto di quanto precede, il Revisore sottopone per il relativo esame i seguenti punti all'ordine del giorno:

- 1. Verifica trimestrale di cassa.**
- 2. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione mandati di pagamento.**
- 3. Vigilanza periodica art. 239 comma 1, lettera c) d.l.gs. 265/2000 controllo a Campione reversali di incasso.**
- 4. Obblighi dichiarativi e altri adempimenti in ambito tributario, previdenziale e assicurativo.**
- 5. Esame delle liquidazioni iva, verifica corretta applicazione meccanismo *split payment* e relativi versamenti.**

È presente il Responsabile Finanziario dell'Ente, Dott. Matteo Pierobon

**1. VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA**

Il Revisore procede alla verifica delle casse del Comune rilevando quanto segue:

**1.1 Cassa Tesoreria.**

Prende atto che il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 01/01/2018 fino al 31/12/2022 è stato affidato all'Istituto di Credito Cassa di Risparmio del Veneto (ora Intesa Sanpaolo S.p.A.) giusta determina dell'Ufficio Ragioneria n. 109 del 09/11/2017.

Il Revisore provvede alla verifica trimestrale di cassa-tesoreria alla data del 31/03/2020, dopo aver constatato le risultanze inserite nel prospetto trasmesso all'Ente dal Tesoriere, aggiornato in base all'estrazione dei dati al 31/03/2020 - **allegato 1)** al presente verbale.



Da tale documentazione risulta un fondo di cassa di fatto al 31/03/2020 pari ad Euro 574.685,74. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro 377.716,71=, dato dalla somma del saldo di cassa al 01/01/2020, pari ad Euro 492.257,18 e del saldo dei movimenti di cassa alla data del 31/03/2020, (reversali pari ad Euro 61.813,76= mandati pari ad Euro 176.354,23=).

La differenza tra i due saldi pari ad Euro 196.969,03= è spiegata da:

reversali d'incasso emesse e non ancora riscosse:	€ 2.296,36	-
incassi da regolarizzare con reversali:	€ 192.531,64	+
mandati di pagamento emessi e non ancora pagati:	€ 14.447,30	+
Mandati emessi ma non ancora caricati dal Tesoriere:	€ 4.386,29	+
Reversali emesse ma non ancora caricate dal Tesoriere:	€ 4.952,30	-
pagamenti da regolarizzare per i quali non sono stati emessi mandati:	€ 7.147,54	-
<b>Totale</b>	<b>€ 196.969,03</b>	

Conseguentemente fino alla data del 31/03/2020 risultano emesse n. 107 reversali d'incasso e n. 178 mandati di pagamento.

Alla luce di quanto precede, il Revisore sollecita l'Ufficio Ragioneria a provvedere con maggiore tempestività alla regolarizzazione delle reversali di incasso, considerata la non trascurabile incidenza (circa il 26%) rispetto al totale degli incassi realizzati. A tal proposito il Revisore evidenzia che detta circostanza è già stata oggetto di segnazione da parte dello scrivente (cfr. verifica del 20/12/2019 di cui al verbale 19/2019), ancorché va comunque dato atto della riduzione dell'attuale incidenza, circa le mancate coperture, rispetto quanto lo scrivente ebbe ad evidenziare in occasione delle precedenti verifiche svolte.

Il Revisore verifica quindi, sulla base degli estratti conto alla data del 31/12/2019 e alla data del 31/03/2020, le disponibilità nei seguenti conti dell'Ente - **allegati in sub 2)** al presente verbale. La verifica viene eseguita anche con riferimento alle consistenze sui c/c postali al 31/12/2019, in considerazione della circostanza che tale controllo non risulta essere stato eseguito nella precedente verifica di cassa, per le analoghe ragioni indicate nelle premesse al presente verbale che sussistevano, altresì, alla data in cui si sarebbe dovuta tenere la verifica relativa al IV trimestre 2019.

Viene quindi rilevato come alla data del **31/12/2019** le giacenze presentavano le seguenti consistenze:

- Conto n. 86370772, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione **dell'Addizionale Comunale all'IRPEF** che presenta un saldo a credito di € **7.341,74=**;
- Conto n. 14914360, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione dei **Servizi di Tesoreria** che presenta un saldo a credito di € **36.321,41=**.

Sui medesimi conti viene verificata la giacenza alla data del 31/03/2020:



- Conto n. 86370772, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione **dell'Addizionale Comunale all'IRPEF** che presenta un saldo a credito di € **7.589,54=**;
- Conto n. 14914360, acceso presso Poste Italia S.p.A. ed utilizzato per la riscossione dei **Servizi di Tesoreria** che presenta un saldo a credito di € **40.810,26=**.

Il Revisore, anche con riferimento alle giacenze presenti presso i predetti c/c postali, chiede ed invita i Responsabili dell'Ufficio Ragioneria a riversare con maggiore frequenza in Tesoreria, le somme incassate nei predetti conti postali.

### **1.2 Cassa economale.**

Il Revisore, alla presenza dell'agente contabile Sig. Alessandra Salvatore, rileva quanto segue:

- preliminarmente il Revisore prende atto che è stata erogata una anticipazione di € 1.500,00=, come previsto dal vigente regolamento di contabilità, con mandato n. 50 del 24/01/2020, giusta determina n. 15 del 24/01/2020 a firma del Responsabile dell'Area Amministrativa contabile – documento già acquisito quale allegato della precedente verifica.
- Alla data odierna risultano emessi n. 18 buoni in uscita per complessivi € 499,19= come da risultanze del conto di gestione aggiornato alla data odierna, di cui copia viene acquisita.
- Alla data odierna risultano n. 4 buoni emessi in entrata, per Euro 698,60= relativi a servizio fotocopie, CIE e diritti di anagrafe, già versati in Tesoreria di cui da regolarizzare con relativa reversale Euro 665,20= (relative alle bollette nn. 3 e 4).
- Alla data odierna la cassa presenta una disponibilità complessiva pari ad € 1.714,36= di cui in giacenza effettiva presso l'economista per € 1.049,16= interamente costituiti dal denaro contante in giacenza; la differenza tra i due saldi è costituita dall'importo delle bollette in entrata emesse per complessivi € 698,60 e quelle effettivamente restituite per € 33,40=. Si da atto che il documento di riepilogo a firma dell'economista porta data 24/06/2020, tenuto conto che da tale data a quella odierna non risultano essere state eseguite movimentazioni in entrata e in uscita.

Il riepilogo di cassa economale è riportato all'**allegato 3)** al presente verbale.

## **2. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE MANDATI DI PAGAMENTO**

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del primo trimestre 2020.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in uscita contabilizzate nel corso del primo trimestre 2020 e procede alla selezione dei mandati di pagamento tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di uscita.



Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae i seguenti mandati a campione - **allegato 4)**:

- Mandato n. 8 del 15/01/2020 cap. 350 relativo a: "Oneri per le assicurazioni", emesso per Euro 6.051,37=.
- Mandato n. 29 del 20/01/2020 cap. 821 relativo a: "Spese per servizio di refezione scolastica", emesso per Euro 1.174,47=.
- Mandato n. 36 del 20/01/2020 cap. 1460 relativo a: "Sistemazione strade comunali", emesso per Euro 2.562,00=.
- Mandato n. 53 del 10/02/2020 cap. 1380 relativo a: "Manutenzione straordinaria impianti sportivi", emesso per Euro 5.631,24=.
- Mandato n. 123 del 02/03/2020 cap. 1500 relativo a: "Messa in sicurezza straordinaria strade comunali", emesso per Euro 32.010,24=.
- Mandato n. 145 del 09/03/2020 cap. 340 relativo a: "Assistenza tecnica ai programmi informatici/canoni software", emesso per Euro 1.817,75=.

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

Tutti i mandati risultano inoltre emessi in forza di provvedimenti esecutivi regolarmente estinti. 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. Infine, è stato effettuato il riscontro tra i documenti e le scritture contabili.

### **3. VIGILANZA PERIODICA ART. 239 COMMA 1, LETTERA C) D.L.GS. 265/2000 CONTROLLO A CAMPIONE REVERSALI DI INCASSO**

Alla presenza del Responsabile si procede quindi ad una verifica a campione delle operazioni contabilizzate nel corso del primo trimestre 2020.

In particolare, il sottoscritto procede all'esame del giornale di cassa con riferimento alle operazioni in entrata contabilizzate nel primo trimestre 2020 e procede alla selezione delle reversali di incasso tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di incasso.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae le seguenti reversali a campione - **allegato 5)**:

- Reversale n. 58 del 28/02/2020 cap. 13 relativa a: "IMU anno 2019", emessa per Euro 5.377,39=.
- Reversale n. 59 del 28/02/2020 cap. 14 relativa a: "TASI anno 2019", emessa per Euro 2.387,36=.
- Reversale n. 60 del 28/02/2020 cap. 20 relativa a: "Addizionale Comunale all'IRPEF anno 2019", emessa per Euro 6.702,62=.



- Reversale n. 71 del 02/03/2020 cap. 865 relativa a: "Ritenute da applicazione split payment istituzionale", emessa per Euro 5.772,34=.
- Reversale n. 107 del 24/03/2020 cap. 20 relativa a: "Addizionale Comunale all'IRPEF anno 2020", emessa per Euro 4.185,50=.

#### **4. OBBLIGHI DICHIARATIVI E ALTRI ADEMPIMENTI IN AMBITO TRIBUTARIO, PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO.**

- **Modello IVA 2019**

La dichiarazione IVA 2019 relativa al periodo d'imposta 2018 è stata presentata in via telematica; la ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria è attestata da specifica ricevuta prodotta in data 29/04/2019 riportante il seguente numero di protocollo associato alla dichiarazione: 19042919591751868 - 000002.

- **Modello IVA 2020**

La dichiarazione IVA 2020 relativa al periodo d'imposta 2019 è stata presentata in via telematica; la ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria è attestata da specifica ricevuta prodotta in data 27/04/2020 riportante il seguente numero di protocollo associato alla dichiarazione: 20042712285016346 - 000033.

- **Modello IRAP 2019**

Il Revisore verifica la corretta presentazione della dichiarazione IRAP 2019 periodo di imposta 2018 che risulta presentata ed inviata per via telematica in data 02/12/2019 con prot. n. 19120217083342708 - 000002; la comunicazione di avvenuto ricevimento presenta pari data.

- **Modello 770/2019**

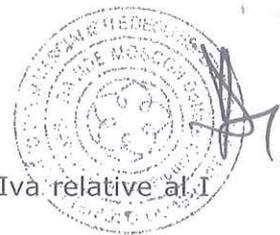
Il **Modello 770/2019** per l'anno 2018, in forma autonoma, contenente i dati delle certificazioni rilasciate ai percettori di reddito di lavoro subordinato e assimilati, di lavoro autonomo e di provvigioni, nonché, i dati relativi ai contributi previdenziali e assistenziali Inps, Inpdap, Inpdai e CPDEL e dei premi assicurativi Inail, è stato presentato in via telematica. La ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria è attestata da specifica ricevuta prodotta in data 31/10/2019 riportante il seguente numero di protocollo associato alla dichiarazione: 19103111224746389 - 000001.

Copia delle ricevute di avvenuta ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria dei modelli di dichiarazione e relative ricevute di invio telematico: Irap 2019; Iva 2019 e Modello 770/2019 sono riportati nell'**allegato 6)** al presente verbale.

- **Modello di COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

Il Revisore prende atto che:

- in data 31/05/2019 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 237556278, l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 bis del



D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al I trimestre 2019;

- in data 16/09/2019 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 243705713, l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 bis del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al II trimestre 2019;
- in data 10/03/2020 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 256653965, l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 bis del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al III trimestre 2019;
- in data 10/03/2020 a mezzo invio telematico, giusta comunicazione di notifica n. 256654382, l'Ente ha provveduto alla comunicazione obbligatoria di cui all'art. 21 bis del D.L. 78/2010 circa la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relative al IV trimestre 2019.

Vengono acquisiti in copia i modelli di comunicazione summenzionati unitamente alle relative ricevute di trasmissione telematica – **allegato sub. 7)**.

#### **5. ESAME DELLE LIQUIDAZIONI IVA, VERIFICA CORRETTA APPLICAZIONE MECCANISMO SPLIT PAYMENT E RELATIVI VERSAMENTI.**

Viene esaminata la documentazione relativa alla liquidazione dell'Iva relativa ai mesi ricompresi nel IV trimestre 2019 e nel I trimestre 2020, ed effettuata la verifica circa il corretto trattamento dell'Iva trattenuta dall'Ente ai sensi dell'art. 17 *ter* del D.P.R. 633/1972 (cd. *Split payment*) sulle fatture ricevute, unitamente ai relativi versamenti con apposito modello F24. In particolare, viene estratto dalla contabilità dell'Ente il riepilogo per i predetti mesi che portano i seguenti saldi:

<b>LIQUIDAZIONE MESE</b>	<b>CREDITO/ (DEBITO)</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>VERSATO</b>	<b>DATA VERSAMENTO</b>
Ottobre 2019	DEBITO	€ 2.761,46	€ 2.761,46	18/11/2019
Novembre 2019	DEBITO	€ 4.768,95	€ 5.760,70	16/12/2019
Dicembre 2019	DEBITO	€ 4.950,35	€ 4.950,35	20/12/2019
Gennaio 2020	DEBITO	€ 1.470,45	€ 1.470,45	17/02/2020
Febbraio 2020	DEBITO	€ 3.741,04	€ 3.741,04	16/03/2020
Marzo 2020	DEBITO	€ 7.951,58	€ 7.951,58	16/04/2020

Il Revisore evidenzia e riscontra come nel mese di novembre 2019, risulta essere stato effettuato un maggiore versamento di Euro 991,75=. Tale circostanza deriva da una errata imputazione a versamento con il codice tributo 620E (somme versate dall'Ente con il meccanismo dello split payment), dell'Iva regolarmente pagata ai fornitori di cui ai mandati nn. 553 e 554. A tal proposito il Revisore invita l'Ente ad esperire tutto quanto necessario per far

emergere detto credito da utilizzare, eventualmente, per le successive compensazioni di tributi e/o contributi a debito.

Vengono altresì acquisiti in copia tutti i modelli F24 predisposti per il versamento dell'Iva da *split payment* (codice tributo 620E) relativi ai mesi summenzionati, unitamente al riepilogo delle fatture da cui origina il debito – **allegato 8**).

Le operazioni di verifica hanno termine con quest'ultimo controllo alle ore 16.20.

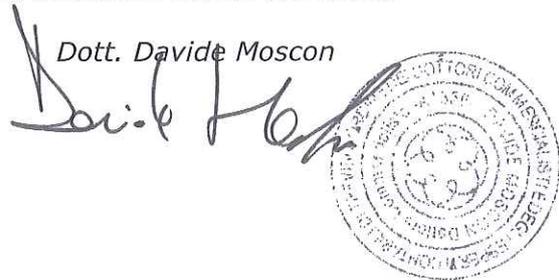
**Allegati:**

1. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 31/03/2020 e giornale di cassa con saldo al 31/03/2020.
2. N. 2 estratti conto postali alla data del 31/12/2019 e al 31/03/2020.
3. Riepilogo cassa economale.
4. Estrazione n. 6 mandati di pagamento.
5. Estrazione n. 5 reversali di incasso.
6. Copia ricevute avvenuta ricezione da parte dell'Amministrazione Finanziaria dei Modelli di dichiarazione:
  - Iva 2019 e relativa ricevuta di invio e ricezione telematica rilasciata dall'AdE;
  - Iva 2020 e relativa ricevuta di invio e ricezione telematica rilasciata dall'AdE;
  - Irap 2019 e relativa ricevuta di invio e ricezione telematica rilasciata dall'AdE;
  - 770/2019 e relativa ricevuta di invio e ricezione telematica rilasciata dall'AdE.
7. Copia comunicazione liquidazione periodica dati Iva del I, II, III e IV trimestre 2019 e relative comunicazioni di invio telematico;
8. Documenti di riepilogo Iva split payment mesi di ottobre 2019, novembre 2019, dicembre 2019, gennaio 2020, febbraio 2020 e marzo 2020 con riepilogo delle fatture originanti gli importi a debito e modelli di pagamento F24.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Revisore Unico dei Conti**

*Dott. Davide Moscon*



The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Davide Moscon". To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text "REVISORE UNICO DEI CONTI" around the top edge and "DOTT. DAVIDE MOSCON" around the bottom edge. In the center of the stamp, there is a small emblem or logo.