



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

Verbale n. 1/2021

L'anno 2021 (duemilaventuno), il giorno 5 (cinque) del mese di Febbraio, alle ore 09.35 si è costituito il Revisore Unico nella persona del Dott. Davide Moscon, iscritto nel ruolo di Revisore Unico dei Conti, per l'esame dei 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. Esame delle liquidazioni iva, verifica corretta applicazione meccanismo *split payment* e relativi versamenti.**
- 5. Invio questionari bilanci previsionale e conto consuntivo.**

E' presente il Rag. Davide Danese, Responsabile del Servizio finanziario. A tal proposito si da atto che l'attuale Responsabile dell'Ufficio Ragioneria ha preso servizio in avvicendamento del precedente facente funzione, Dott. Matteo Pierobon, il cui incarico è cessato in data 31/12/2020. Il nuovo Responsabile di Servizio, come sopra identificato, è stato formalmente incaricato con decreto del Sindaco n. 1 del 07/01/2021 - **allegato sub. 1)**.

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.

Viene preliminarmente effettuata la verifica di cassa-tesoreria relativa al trimestre chiuso al 31/12/2020, provvedendo alla relativa riconciliazione con i conti dell'Ente.

Dalla documentazione richiesta ed esaminata risulta un fondo di cassa di fatto al 31/12/2020 pari ad Euro 428.862,44. Dalla contabilità dell'Ente risulta un saldo di cassa pari ad Euro 428.862,44= 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 31/12/2020, (reversali pari ad Euro 833.219,00= mandati pari ad Euro 896.613,74=).

B.

Dall'esame dei documenti non si riscontra alcuna necessità di riconciliazione, non essendoci differenze tra il saldo riportato nel conto del Tesoriere e quello rilevato in contabilità. Conseguentemente, fino alla data del 31/12/2020 risultano emesse n. 582 reversali d'incasso e n. 785 mandati di pagamento – **allegati in sub 2).**

Il Revisore verifica quindi, sulla base degli estratti conto alla data del 30/11/2020 (ultimo aggiornamento disponibile alla data odierna sulla base degli E/C pervenuti), le disponibilità nei seguenti conti dell'Ente – **allegati in sub 3)** al presente verbale:

- 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 € **7.778,94=;**
- 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 € **46.504,81=.**

1.2 Cassa economale.

Preliminarmente il Revisore prende atto che alla data odierna non risulta ancora essere stata erogata l'anticipazione economale in quanto, a seguito dell'avvicendamento del Responsabile del Servizio finanziario, sono in corso le procedure di abilitazione alla firma con riferimento al nuovo responsabile.

Dato atto di quanto precede il Revisore rileva come l'economista abbia provveduto alla chiusura del conto con riferimento all'anno 2020 mediante versamento in conto Tesoreria della somma anticipata, per detta annualità, pari ad Euro 1500,00= in data 01/02/2021 da regolarizzare a mezzo di apposita reversale di incasso. Il Revisore acquisisce copia della determina n. 1 del 15/01/2021, di rendiconto per l'anno 2020 reso dall'Agente contabile.

Viene altresì acquisita copia della determinazione del Responsabile dell'Area Contabile n. 8 del 02/02/2021, a mezzo della quale è stata determinata la dotazione di cassa all'Economista comunale per l'importo di Euro 1.500,00=, ai sensi del vigente regolamento di contabilità e, conseguentemente di autorizzare l'Ufficio ragioneria all'emissione del relativo mandato di pagamento. A tal proposito, per i motivi indicati in premessa al presente paragrafo, la somma da destinarsi a titolo di anticipazione cassa economale non risulta ancora essere stata, di fatto, erogata.

Il Revisore quindi, alla presenza dell'agente contabile Sig. Alessandra Salvatore, rileva che alla data odierna (05/02/2021):

- Non risultano emessi buoni in uscita.
- Non risultano buoni emessi in entrata.
- La cassa presenta una disponibilità complessiva pari ad € 0,00=.

Il riepilogo di cassa economale, unitamente alle relative pezze giustificative, e le determinazioni summenzionate sono riportate all'**allegato 4)** al presente verbale.

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

Il sottoscritto, previa analisi dell'elenco dei mandati emessi per il IV trimestre 2020, ha provveduto a selezionare una serie di ordinativi di pagamento, tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di uscita, contabilizzati nel corso del periodo oggetto di esame.

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

- Mandato n. 568 del 02/10/2020 cap. 930 relativo a: "Liquidazione contributo alla Società sportiva Gambugliano 85 - annata sportiva 2020-2021", emesso per Euro 1.000,00=.
- Mandato n. 570 del 06/10/2020 cap. 1051 relativo a: "Contributo a copertura dei maggiori costi di esercizio derivanti dalla gestione del trasporto pubblico anno 2020", emesso per Euro 8.580,00=.
- Mandato n. 577 del 12/10/2020 cap. 260 relativo a: "Acquisto dotazioni informatiche e telefonia con rimborso da terzi", emesso per Euro 4.471,30=.
- Mandato n. 593 del 14/10/2020 cap. 1100 relativo a: "Canone per la raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani", emesso per Euro 6.015,16=.
- Mandato n. 596 del 14/10/2020 cap. 1460 relativo a: "Sistemazione strade comunali e acquisto segnaletica", emesso per Euro 3.017,06=.
- Mandato n. 641 del 06/11/2020 cap. 260 relativo a: "Ripristino impianto elettrico, sede municipale e illuminazione pubblica a seguito evento atmosferico con rimborso da terzi", emesso per Euro 2.440,00=.
- Mandato n. 649 del 10/11/2020 cap. 991 relativo a: "Spese di gestione e di manutenzione degli impianti di pubblica illuminazione", emesso per Euro 2.463,09=.
- Mandato n. 663 del 17/11/2020 cap. 801 relativo a: "Spese per il servizio in appalto del trasporto scolastico", emesso per Euro 4.069,95=.
- Mandato n. 699 del 05/12/2020 cap. 1180 relativo a: "Trasferimenti alla ULSS per servizi di carattere sociale", emesso per Euro 3.495,02=.
- Mandato n. 717 del 14/12/2020 cap. 801 relativo a: "Spese per il servizio in appalto del trasporto scolastico", emesso per Euro 4.069,95=.
- Mandato n. 739 del 14/12/2020 cap. 60 relativo a: "Stipendi ed altri assegni fissi al personale", emesso per Euro 8.150,37=.
- Mandato n. 740 del 14/11/2020 cap. 80 relativo a: "Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi obbligatori a carico del Comune", emesso per Euro 2.478,64=.
- Mandato n. 753 del 14/12/2020 cap. 1650 relativo a: "Versamento ritenute erariali", emesso per Euro 2.935,93=.

- Mandato n. 755 del 15/12/2020 cap. 115 relativo a: "Rimborso spese per convenzioni servizi associati", emesso per Euro 3.000,00=.
- Mandato n. 767 del 18/12/2020 cap. 15 relativo a: "Rimborso datori di lavoro per amministratori comunali", emesso per Euro 5.910,00=.
- Mandato n. 776 del 28/12/2020 cap. 1021 relativo a: "Interessi passivi per mutui e indebitamenti patrimoniali relativi a mutui in essere con Cassa Depositi e Prestiti", emesso per Euro 7.803,42=.
- Mandato n. 781 del 31/12/2020 cap. 1680 relativo a: "Spese conto terzi correlati alla reversale 569", emesso per Euro 3.270,49=.

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

Analogamente alle verifiche condotte sugli ordinativi di pagamento, è stato esaminato l'elenco delle reversali emesse per il IV trimestre 2020, dal quale il sottoscritto ha provveduto a selezionare una serie di ordinativi di incasso, tenuto conto degli importi maggiormente significativi in relazione ai capitoli interessati da tali voci di entrata, contabilizzati nel corso del periodo oggetto di esame.

Il Revisore analizza il giornale di cassa ed estrae le seguenti reversali a campione - **allegato 6)**:

- Reversale n. 375 del 22/10/2020 cap. 850 relativa a: "Ritenute erariali" su lavoro dipendente e autonomo per il mese di ottobre 2020, emessa per Euro 3.678,03=.
- Reversale n. 385 del 30/10/2020 cap. 13 relativa a: "IMU competenza 2020 - acconto", emessa per Euro 40.806,93=.
- Reversale n. 391 del 30/10/2020 cap. 105 relativa a: "Fondo sperimentale anno 2020", emessa per Euro 106.787,34=.
- Reversale n. 423 del 19/11/2020 cap. 13 relativa a: "IMU anno 2020 a copertura", emessa per Euro 25.526,24=.
- Reversale n. 525 del 28/12/2020 cap. 105 relativa a: "Fondo sperimentale anno 2020", emessa per Euro 47.920,99=.

- Reversale n. 549 del 28/12/2020 cap. 615 relativa a: "Contributo della Provincia per sistemazione strade", emessa per Euro 20.000,00=.
- Reversale n. 550 del 28/12/2020 cap. 510 relativa a: "Contributo dello Stato - Decreto crescita per lavori di efficientamento energetico", emessa per Euro 25.000,00=.
- Reversale n. 570 del 31/12/2020 cap. 13 relativa a: "IMU competenza 2020 - saldo", emessa per Euro 20.000,00=.

4. 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 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 suddivisi tra Iva:

MESE	CREDITO/(DEBITO)	IMPORTO	VERSATO
OTTOBRE 2020	DEBITO	€ 4.135,82	€ 4.135,82
NOVEMBRE 2020	DEBITO	€ 3.536,97	€ 3.536,97
DICEMBRE 2020	DEBITO	€ 2.071,62	€ 2.071,62

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 7**).

5. INVIO DEI QUESTIONARI PREVENTIVI 2019 E 2020 - CONSUNTIVO ANNO 2019

Il Revisore, da atto che nel periodo intercorrente tra la precedente verifica svolta e la data odierna sono stati inviati i questionari richiesti dalla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti ed in particolare:

- in data 21/12/2020 lo scrivente ha provveduto ad ottemperare all'adempimento circa l'invio del questionario sul preventivo 2019 ad esito del quale si riportano gli estremi della ricevuta protocollata dal sistema Con.Te della Corte dei Conti: SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0006065;
- in data 26/01/2021 lo scrivente ha provveduto ad ottemperare all'adempimento circa l'invio del questionario sul consuntivo 2019 ad esito del quale si riportano gli estremi della ricevuta protocollata dal sistema Con.Te della Corte dei Conti: SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0001128;

- in data 26/01/2021 lo scrivente ha provveduto ad ottemperare all'adempimento circa l'invio del questionario sul preventivo 2020 ad esito del quale si riportano gli estremi della ricevuta protocollata dal sistema Con.Te della Corte dei Conti: SEZ_CON_VEN - SC_VEN - 0001191;

Si allega al presente verbale copia delle ricevute di trasmissione alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti sopra identificate - allegato in **sub. 8**).

Allegati:

1. Decreto del Sindaco n. 1 del 07/01/2021 di nomina del Responsabile del Servizio finanziario.
2. Riepiloghi di cassa del tesoriere con estrazione del 31/12/2020 e giornale di cassa con saldo al 31/12/2020.
3. N. 2 estratti conto postali alla data del 31/12/2020.
4. Riepilogo cassa economale e relativi allegati.
5. Estrazione n. 17 mandati di pagamento.
6. Estrazione n. 5 reversali di incasso.
7. Documenti di riepilogo Iva *split payment* mesi di ottobre 2020, novembre 2020 e dicembre 2020 con riepilogo delle fatture originanti gli importi a debito e modelli di pagamento F24.
8. Copia ricevute rilasciate dal sistema informatico della Corte dei Conti Con.Te attestante l'invio del questionario preventivo 2019, consuntivo anno 2019 e preventivo 2020.

La verifica ha termine con i predetti controlli ad ore 12.50.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Davide Moscon

