

**VERBALE N. 4/2021 DEL REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO.**

(Provincia di Treviso)

SEDUTA DEL 30 OTTOBRE 2021

L'anno 2021 il giorno 30 (trenta) del mese di ottobre alle ore 9,15 a San Pietro di Feletto in Via Marconi n. 3, il sottoscritto dott. Renato MURER - Revisore dei Conti del Comune nominato con delibera consiliare n. 55 del 30.12.2020 - alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, rag. Lucia Pizzol, verificata la documentazione trasmessa tramite e-mail in data 27.10.2021, 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 30 settembre 2021

Con riferimento al punto in esame il Revisore, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere Credit Agricole S.p.A. – Filiale di Conegliano sulla base delle risultanze al 30 settembre 2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30 settembre 2021, con le precisazioni in seguito specificate.

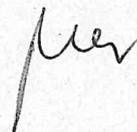
=

=

=

=

=



DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'

Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	€	1.232.095,25
Reversali emesse al 30/09/2021 n. 1597	€	2.446.962,47
Mandati emessi al 30/09/2021 n. 1943	€	2.490.117,26
Saldo di contabilità dell'Ente al 30/09/2021	€	1.188.940,46
SALDO DI TESORERIA		
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	€	1.232.095,25
Reversali trasmesse	€	2.446.962,47
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€	137.521,23
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€	137.521,23
Totale entrate Tesoriere	€	3.816.578,95
Mandati trasmessi	€	2.490.117,26
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€	22.013,61
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	403,90
Totale uscite Tesoriere	€	2.468.507,55
Saldo del Tesoriere	€	1.348.071,40
RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA		
Saldo di contabilità	€	1.188.940,46
Mandati da pagare	€	22.013,61
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	403,90
Incassi senza reversali da regolarizzare	€	137.521,23
Saldo di Tesoreria	€	1.348.071,40
Somme libere conto principale		1.051.833,54
Somme libere conto emergenza Coronavirus		0,00
Somme vincolate		296.237,86

Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2021, che sono state in maggior parte regolarizzate o sono in corso di regolarizzazione mediante emissione di reversale e che trovano riscontro nell'elenco provvisori di entrata da regolarizzare alla data del 30/09/2021 emesso dalla Tesoreria, da pag. n. 1 a pag. n. 10, **ammontano a euro**

137.521,23

I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/09/2021, relativi a spese in corso di regolarizzazione mediante emissione di mandato a copertura e che trovano riscontro nell'elenco provvisori di uscita da regolarizzare alla data del 30/09/2021 emesso dalla Tesoreria, pagina n. 11, **ammontano a euro**

403,90

I mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 30/09/2021, che trovano riscontro nell'elenco mandati da pagare al 30/09/2021 emesso dalla Tesoreria, da pag. n. 1 a pag. n. 2, **ammontano a euro**

22.013,61

Non vi sono reversali emesse dall'ente ma non ancora riscosse dalla Tesoreria alla data del 30/09/2021

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 30/09/2021	€	1.348.071,30
Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	€	-
Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati in Banca d'Italia	€	487,96
Versamenti in Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	-
Prelievi da Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	-
Girofondi passivi		-
SALDO TESORERIA RICALCOLATO AL 30/09/2021	€	1.348.559,26

2) Verifica cassa agenti contabili

Il Revisore rileva che il regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 50 del 30.12.2020, disciplina, al Capo VII – Economo comunale e agenti contabili – le modalità di nomina e le attribuzioni dell'economo comunale e degli altri agenti contabili. L'art. 29 prevede che l'economo comunale sia individuato dal Responsabile del servizio finanziario e nominato con deliberazione giuntales, mentre l'art. 30 prevede che gli altri agenti contabili siano sempre nominati dalla Giunta comunale, ma su proposta dei responsabili dei rispettivi servizi. Per l'esercizio 2021, primo di applicazione della nuova normativa, la nomina degli agenti contabili interni è stata effettuata con deliberazione giuntales n. 19 del 18.03.2021.

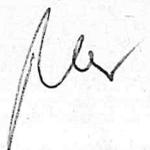
Cassa economale: il Revisore rileva che con la citata deliberazione giuntales n. 19 del 18.03.2021, sono state attribuite le funzioni di economo comunale alla dott.ssa Maria Rosa Pegoraro e quelle di sostituto economo al rag. Eros Da Ros.

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 01.01.2021 al 29.10.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi (diritti di segreteria, diritti carte di identità ecc.), come previsto dal comma 7, lett. g) del citato art. 29 del Regolamento di contabilità, non essendo operativo nel territorio comunale uno sportello del Tesoriere.

Alla data odierna la disponibilità a pagare è pari a € 3.483,07 che coincide con il saldo di cassa reale che ammonta ad € 3.483,07. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

All'ultima bolletta di entrata emessa in data 19.10.2021, pari ad euro 352,59, è stato attribuito il n.ro 66 ed è relativa ad introito diritti carte di identità elettroniche del periodo 01.10.2021 – 15.10.2021. L'ultimo versamento al Tesoriere delle somme riscosse ammonta a € 3.296,51 distinta n.185 del 21.10.2021.

Cassa Uffici demografici: L'agente contabile con decorrenza dal 01.07.2021, è la dott.ssa Roberta Gallon, nominata con deliberazione giuntales n. 19 del



18.03.2021. Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economista. L'ultimo versamento di euro 352,59 bolletta n. 66, è stato effettuato in data 19.10.2021, ed è inerente a carte di identità elettroniche periodo 01.10.2021 – 15.10.2021.

Alla data del 30/10/2021 il saldo contabile, ammonta ad euro 166,58 coincide con quello reale.

Cassa Servizio Tecnico: L'agente contabile nominato è il geom. Botta Ilenia. Le somme riscosse vengono versate periodicamente all'economista. L'ultima registrazione in entrata, bolletta n. 2072 in data 25.10.2021 di euro 95,00, si riferisce a diritti rilascio certificati. L'ultimo versamento all'economista di euro 63,15, bolletta n. 63 è stato effettuato in data 19.10.2021. Alla data del 30/10/2021 il saldo contabile, ammonta ad euro 95,00, e coincide con quello reale.

Cassa Servizio Socio-Culturale: L'agente contabile nominato è la responsabile del servizio, dott.ssa Renata Gramazio. La gestione attiva si riferisce ai buoni pasto solidarietà alimentare per l'emergenza epidemiologica da Covid-19. La somma a disposizione dell'Agente contabile a far data dal 01.01.2021 corrisponde alla seguente disponibilità complessiva: 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 al 01.01.2021 di € 1.878,86. Con determinazione n. 95/2021 sono stati inoltre acquisiti, a seguito di donazione da privati, n. 16 buoni da € 25,00 e n. 23 buoni da € 30,00, elevando l'importo complessivo assegnato all'agente contabile a € 2.968,86. Con riferimento alla gestione 2021, alla data odierna, con ultima erogazione in data 02.09.2021, sono stati assegnati buoni per complessivi € 2.950,00, con una rimanenza € 18,86 non utilizzati.

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 30/09/2021 di € 171,19;
- Conto n. 17749318 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per diritti dell'ufficio urbanistica-edilizia privata che presenta un saldo al 30/09/2021 di € 125,24;
- Conto n. 1039621949 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dell'imposta di pubblicità/tributi minori, presenta un saldo al 30/09/2021 di € 1.910,00.

3) Controllo a campione mandati di pagamento

Successivamente viene controllato a campione, l'iter amministrativo dei seguenti mandati, in base alla significatività di importo richiesta per la verifica della regolarità adempimenti Agenzia delle entrate, ripresa dal 01.09.2021 (art. 48/bis del D.P.R. 602/73):

- Mandato n. 1478 del 21.07.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 10.05-2.02.01.09.012; capitolo 8415/1;

causale: saldo fatt. n. 00051/PA del 25/06/2021 lavori di riqualificazione e messa in sicurezza area urbana e a parcheggio Via Castella, Bagnolo – 2 stralcio – Certificato 2 bis.

impegno: determina n. 216 del 24.06.2021;

importo: euro 16.277,63 di cui € 15.651,57 a COSTRUZIONI STRADALI MARTINI SILVESTRO s.r.l. di Vò (PD) - per saldo su fattura elettronica n. 00051/PA del 25/06/2021, ed € 626,06 per ritenuta IVA 4% 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 prudenzialmente 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. 1615 del 13.08.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 10.05-2.02.01.09.012;

capitolo 8415/1;

causale: saldo fatt. n. 3/PA del 03/08/2021 per sistemazione aree verdi area urbana e a parcheggio Bagnolo;

impegno: determina n. 257 del 30.07.2021;

importo: euro 7.260,00 di cui 6.600,00 a BIANCO GRAZIANO di San Pietro di Feletto - per saldo fattura elettronica 3/PA del 03/08/2021 ed € 660,00 per ritenuta IVA 10% split payment;

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento di 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 prudenzialmente effettuata, ancorché sospesa; 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. 1702 del 23.08.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 12.01-1.03.02.15.999;

capitolo 5649;

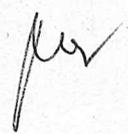
causale: saldo fatt. n. 1973/PA del 31.07.2021 per organizzazione e gestione centri estivi anno 2021 dal 28/06/2021 al 30/07/2021;

impegno: determina n. 176 del 31.05.2021, come integrata con determina n. 256 del 29.07.2021;

importo: euro 20.754,57 di cui 19.766,26 a ITACA COOPERATIVA SOCIALE ONLUSS di Pordenone - per saldo fattura elettronica n. 1973/PA del 31.07.2021 ed € 988,31 per ritenuta IVA 5% split payment;

Totale progressivo mandati inferiore allo stanziamento di 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



prudenzialmente effettuata, ancorché sospesa; 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 terzo trimestre 2021.

Vengono verificate le seguenti operazioni:

- Reversale n. 1103 del 19.07.2021, esercizio 2021, gestione: competenza; causale: introito per centri educativi pomeridiani luglio 2021(P. n. 959) - € 55,00;

imputato al codice di bilancio 3.01.02.01.004 cap. 826 - a copertura;

- Reversale n. 1209 del 26.07.2021, esercizio 2021, gestione: competenza; causale: accredito scambio altrove conguaglio anno 2020 convenzione SSA00000878_tutti gli impianti (P. n. 1078) € 2.825,01;

imputato al codice di bilancio 3.01.01.01.004 cap. 3462- a copertura;

- Reversale n. 1426 del 31.08.2021, esercizio 2021, gestione: competenza; causale: pasti domiciliari agosto 2021 – utenti diversi (PP. nn. 1247 e 1237) € 264,00;

imputato al codice di bilancio 3.01.02.01.008 cap. 841 – 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:

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

mese di luglio 2021: € 19.821,85 pagato il 20.08.2021;

mese di agosto 2021: € 18.876,61 pagato il 16.09.2021;

mese di settembre 2021: € 26.201,51 pagato il 18.10.2021

- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA del 2° trimestre 2021 è stata **trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 14/09/2021, e pertanto nei termini;**

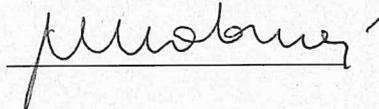
Alle ore 9,50, esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene tolta la seduta

previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

San Pietro di Feletto, 30 ottobre 2021

IL REVISORE

(dott. Renato MURER)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Renato Murer', written over a horizontal line.

