

**VERBALE N. 2/2021 DEL REVISORE DEI CONTI  
DEL COMUNE DI SAN PIETRO DI FELETTO**

**(Provincia di Treviso)**

**SEDUTA DEL 6 AGOSTO 2021**

L'anno 2021 il giorno 6 (sei) del mese di agosto alle ore 9,00 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, 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 giugno 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 giugno 2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 30 giugno 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 30/06/2021 n. 1044	€	1.432.224,05
Mandati emessi al 30/06/2021 n. 1361	€	1.728.462,35
<b>Saldo di contabilità dell'Ente al 30/06/2021</b>	€	<b>935.856,95</b>
<b>SALDO DI TESORERIA</b>		
Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2021	€	1.232.095,25
Reversali trasmesse	€	1.432.224,05
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€	-
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€	573.562,93
<b>Totale entrate Tesoriere</b>	€	<b>3.237.882,23</b>
Mandati trasmessi	€	1.728.462,35
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€	27.693,93
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	175.031,31
<b>Totale uscite Tesoriere</b>	€	<b>1.875.799,73</b>
<b>Saldo del Tesoriere</b>	€	<b>1.362.082,50</b>
<b>RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA</b>		
Saldo di contabilità	€	935.856,95
Mandati da pagare	€	27.693,93
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti con mandati da regolarizzare	€	175.031,31
Incassi senza reversali da regolarizzare	€	573.562,93
<b>Saldo di Tesoreria</b>	€	<b>1.362.082,50</b>
Somme libere conto principale		1.074.810,05
Somme libere conto emergenza Coronavirus		0,00
Somme vincolate		287.272,45

**Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2021**, 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 30/06/2021 emesso dalla Tesoreria, da pag. n. 1 a pag. n. 28, **ammontano a** 573.562,93

**I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 30/06/2021**, relativi ad interessi su mutui, in corso di regolarizzazione mediante emissione di mandato a copertura e che trovano riscontro nell'elenco provvisori di uscita da regolarizzare alla data del 30/06/2021 emesso dalla Tesoreria, pagina n. 29, **ammontano a euro** 175.031,31

**I mandati emessi dall'ente ma non ancora pagati dalla Tesoreria alla data del 30/06/2021**, che trovano riscontro nell'elenco mandati da pagare al 30/06/2021 emesso dalla Tesoreria, da pag. n. 1 a pag. n. 2, **ammontano a euro** 27.693,93

**Non vi sono reversali emesse dall'ente ma non ancora riscosse dalla Tesoreria alla data del 30/06/2021** 0,00

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

Saldo Tesoreria al 30/06/2021	€	1.362.082,50
Riscossioni effettuate dal Tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia	€	-
Pagamenti effettuati dal Tesoriere non contabilizzati in Banca d'Italia	€	172.458,26
Versamenti in Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	2.082,24
Prelievi da Banca d'Italia non contabilizzati dal Tesoriere	€	-
Girofondi passivi		-
<b>SALDO TESORERIA RICALCOLATO AL 30/06/2021</b>	<b>€</b>	<b>1.536.623,00</b>
<b>SALDO DEFINITIVO BANCA D'ITALIA AL 30/06/2021</b>	<b>€</b>	<b>1.536.623,00</b>

## 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 giunta, 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 giunta n. 19 del 18.03.2021.

**Cassa economale:** il Revisore rileva che con la citata deliberazione giunta 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 06.08.2021, 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 € 4.319,41 mentre il saldo di cassa reale ammonta ad € 5.063,23. Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

All'ultima bolletta di entrata emessa in data 09.07.2021, pari ad euro 30,30, è stato attribuito il n.ro 42 e si riferisce a introito per rilascio copie riproduzioni ufficio tecnico periodo giugno 2021 L'ultimo versamento al Tesoriere delle somme riscosse ammonta a € 2.050,31 distinta n.132 del 28.07.2021.

**Cassa Uffici demografici:** L'agente contabile nominato fino al 30/06/2021 è l'istruttore amministrativo sig.ra Cesca Rita. Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economo. L'ultimo versamento di euro 537,28 bolletta n. 41, è stato effettuato in data 07.07.2021, ed è inerente a carte di identità elettroniche periodo 16.06.2021 – 30.06.2021.

Con decorrenza dal 01.07.2021 l'agente contabile nominato con la citata deliberazione giunta n. 19 del 18.03.2021 è la dott.ssa Roberta Gallon, che non ha ancora effettuato versamenti delle somme riscosse. Alla data del 06/08/2021 il saldo contabile, ammonta ad euro 2.216,78 e 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. 2068, in data 13.07.2021 di euro 30,00 si riferisce a diritti ricerca e copie. L'ultimo versamento all'economista di euro 30,30, bolletta n. 42 è stato effettuato in data 09.07.2021. Alla data del 06/08/2021 il saldo contabile, ammonta ad euro 90,00 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 23.07.2021, sono stati assegnati buoni per complessivi € 2.750,00, con una rimanenza di n. 2 buoni da € 25,00 e n. 5 buoni da € 30,00, oltre a € 18,86 non utilizzati, per un valore complessivo di € 218,86.

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 30/06/2021 di €. 241,38;
- Conto n. 17749318 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per diritti dell'ufficio urbanistica-edilizia privata che presenta un saldo al 30/06/2021 di €. 248,51;
- Conto n. 1039621949 acceso presso Posteitaliane SpA utilizzato per i proventi dell'imposta di pubblicità/tributi minori, presenta un saldo al 30/06/2021 di €. 730,33.

### **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 (art. 48/bis del D.P.R. 602/73):

:

- Mandato n. 843 del 22.04.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 03.02-2.02.01.04.002;

capitolo 7792/6;

causale: acconto fatt. n. 000084 del 07/04/2021 impianto di videosorveglianza urbana;

impegno: determina n. 469 del 28.12.2020;

importo: euro 6.386,80 di cui € 5.235,08 a EMAR Sistemi Srl di San Biagio di Callalta - per acconto su fattura elettronica n. 84 del 07.04.2021, ed € 1.151,72 per ritenuta IVA 22% split payment.

Totale progressivo mandati pari 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. 1060 del 26.05.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 04.06-1.03.02.15.999;

capitolo 5650;

causale: saldo fatt. n. 1115/PA del 30.04.2021 per gestione centro educativo pomeridiano a.s. 2020/2021 aprile 2021;

impegno: determina n. 1 del 07.01.2021;

importo: euro 6.418,92 di cui 6.113,26 a ITACA Cooperativa Sociale Onlus di Pordenone - per saldo fattura elettronica n. 1115/PA del 30.04.2021 ed € 305,66 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.

- Mandato n. 1349 del 23.06.2021, imputato alla gestione competenza, codice di bilancio 04.06-1.03.02.15.002;

capitolo 2730;

causale: saldo fatt. n. 47 del 31.05.2021 per servizio trasporto scolastico mese di maggio 2021;

impegno: determina n. 305 del 02.08.2018;

importo: euro 7.161,00 di cui 6.510,00 a Mesulana Servizi Srl di Vittorio Veneto - per saldo fattura elettronica n. 47 del 31.05.2021 ed € 651,00 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.

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 secondo trimestre 2021.

Vengono verificate le seguenti operazioni:

- Reversale n. 583 del 06.04.2021, esercizio 2021, gestione: competenza;  
causale: Contributo investimenti opere pubbliche art. 1 c. 26 L. 160 – P. n. 328  
- €. 35.000,00;  
imputato al codice di bilancio 4.02.01.01.001 cap. 5216 – partita vincolata n. 19 - a copertura;

- Reversale n. 718 del 07.05.2021, esercizio 2021, gestione: competenza;  
causale: introito diritti di accesso agli atti da POS del 21/04/2021 – PP. nn. 480 e 481 - €. 120,00;  
imputato al codice di bilancio 3.01.02.01.029 cap. 680– a copertura;

- Reversale n. 925 del 14.06.2021, esercizio 2021, gestione: competenza;  
causale: introito centro educativo pomeridiano maggio 2021 – P. n. 596 - €. 189,60;  
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:

- 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 aprile 2021: € 25.660,19 pagato il 17.05.2021;

mese di maggio 2021: € 25.516,75 pagato il 16.06.2021;

mese di giugno 2021: € 27.587,02 pagato il 16.07.2021

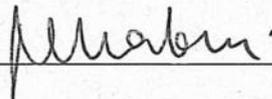
- la dichiarazione IVA relativa all'anno d'imposta 2020, che chiude a credito di € 1.561,00, è stata **trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30/04/2021, e pertanto nei termini;**

- la comunicazione liquidazioni periodiche IVA del 1° trimestre 2021 è stata **trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 31/05/2021, e pertanto nei termini;**

/ Alle ore 10,15 esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene tolta la seduta  
previa lettura e sottoscrizione del presente verbale.

San Pietro di Feletto, 6 agosto 2021

IL REVISORE  
(dott. Renato MURER)



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