COMUNE DI SOAVE PROT. 18678 DEL 23-10-2017 arrivo CAT. 2 CL. 11

COMUNE DI SOAVE
-018678 23.10.17
Cat. Ct. Fasc.

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 21 del 21.10.2017

Il giorno 21.10.2017, alle ore 8,00, il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave Dr. Luca Franchetto si è recato presso la sede Municipale, per procedere con il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
2. verifica ordinaria di cassa economato;
3. verifica c/c postali intestati all'Ente;
4. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
5. verifica degli adempimenti trimestrali in qualità di sostituto d'imposta;
6. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
7. verifica sulle cause legali in corso di cui l'ente è parte in causa;
8. verifica sull'esecuzione delle opere pubbliche;
9. verifica degli adempimenti fiscali (dichiarazioni);
10. verifica in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
11. verifica del corretto assolvimento da parte degli Uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti;
12. Rilievi e suggerimenti.

Assiste alla verifica il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Franco Bonomi e durante la seduta vengono di volta in volta coinvolti i Responsabili delle Posizioni Organizzative dell'Ente.

Verifica periodica di cassa della gestione del servizio di tesoreria *(Area Economico Finanziaria)*

L'Organo di revisione procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.09.2017. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2017	+	€	5.449.608,68
Reversali emesse (n. 4546)	+	€	3.402.985,99
Mandati emessi (n. 3350)	-	€	4.060.891,21
Saldo di cassa al 30.09.2017	=	€	4.791.703,46

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	2.955.459,89
Reversali emesse in c/residui	€	447.526,10
Ultima reversale emessa n. 4546/30.09.2017, di € 50,00, relativa a Diritti di Segreteria - DBA Progetti SPA - ENI S.p.A. Divisione Gas Power		
Mandati emessi in c/competenza	€	2.935.819,54
Mandati emessi in c/residui	€	1.125.071,67
Ultimo mandato emesso n. 3350/30.09.2017, di € 5,88, relativa a Rimborso doppia pagamento Diritti di notifica (acc.1088/2017) Causale 203 - Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale Sicilia		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di **€ 4.984.930,69**, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a **€ 193.227,23**.
Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali emesse	3.402.985,99	+
Totale Entrata di cassa	**8.852.594,67**	+
3. Mandati emessi	4.060.891,21	-
Saldo di diritto	**4.791.703,46**	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali ricevute	3.388.823,79	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	146.847,39	+
4. Reversali non ancora riscosse	5.009,05	-
Totale Entrate del Tesoriere	**8.980.270,81**	+
5. Mandati ricevuti	4.029.096,70	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	15,26	-
7. Mandati da pagare	33.771,84	+
Saldo di Fatto	**4.984.930,69**	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	**4.791.703,46**	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	14.162,20	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	5.009,05	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	15,26	-
Mandati emessi e non ancora pagati	33.771,84	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	28.354,69	+
Mandati emessi ma non caricati	3.439,82	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	146.847,39	+
SALDO DI FATTO	**4.984.930,69**	

Per poter conciliare il saldo della Tesoreria al 30.09.2017 pari a **€ 4.984.930,69** con quello di Bankit pari a **€ 4.966.915,32**, risulta una differenza di euro € 18.015,37 dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

Verifica della cassa vincolata *(Area Economico Finanziaria)*
Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 1° gennaio 2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'articolo 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel suddetto principio applicato.
Nel corso della gestione, in considerazione della natura libera o vincolata degli incassi e pagamenti, indicata a cura dell'ente, nei titoli di incasso e di pagamento ai sensi degli articoli 180, comma 3, lettera d), e 185, comma 2, lettera i), del TUEL, il tesoriere distingue la liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata. In caso di crisi di insufficienza dei fondi liberi, nel rispetto dei limiti previsti dall'articolo 195 del TUEL, il tesoriere provvede automaticamente all'utilizzo delle risorse vincolate per il pagamento di spese correnti disposte dall'ente.

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione accerta che alla data del 30.09.2017 non risultano somme di cassa vincolata.

Verifica ordinaria di cassa economato *(Area Economico Finanziaria)*
L'Organo di revisione si reca presso l'Ufficio Economato dell'Ente dove, con la collaborazione dell'Economo Comunale, Sig.ra Catia Grigolato, procede alle verifiche sull'attività svolta fino alla data odierna.

Il Revisore ha verificato che:
- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 516,46);
- l'economo ha provveduto in data 29.09.2017 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 3^trimestre 2017 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 404 del 29.09.2017.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa, pari ad **€ 309,07**.

Il fondo economale risulta così suddiviso:

Saldo di cassa al 01.01.2017	€	0,00
➢ anticipazione di cassa anno 2017 (Mandato n. 1/2017)	€	500,00
- buoni emessi dal 01.01.17 al 29.09.2017 (dal n. 1 al n. 21 - 1°, 2° e 3° trimestre)	€	190,33
Totale fondo economale al 30.09.2017	€	**309,07**
- buoni emessi dal 01.10.2017 al 21.10.2017 (nessuno)	€	0,00
➢ anticipazione in attesa di quietanza di pagamento	€	0,00
Totale fondo economale al 21.10.2017	**€**	**309,07**

Mediante controlli a campione è stato altresì verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

Verifica c/c postali intestate all'ente *(Area Economico Finanziaria)*

Il Revisore accerta che, alla fine del trimestre, sul conto corrente postale intestati al Comune risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	*Descrizione*	*Data*	*Importo*
18359372	**Comune di Soave - Servizio di Tesoreria**	**30.09.2017**	**16.520,14**

Verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili
(Area Economico Finanziaria)

Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili. In particolare risultano avvenire riscossioni solo presso l'Ufficio Anagrafe.
Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.
Il Revisore si reca presso l'Ufficio Anagrafe dell'Ente, dove vengono riscosse per contanti le somme relative ai diritti di segreteria per rilascio delle carte d'identità, certificati di residenza/stato famiglia, ecc., per verificare la perfetta conciliazione tra il saldo contabile di cassa e la giacenza affettiva.
Assiste alla verifica la Sig.ra Erica Gambaretto.

Il Revisore prende atto che:

- le somme riscosse vengono certificate attraverso la stampa dell'importo dovuto direttamente sul documento consegnato al richiedente. In particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità, mentre per le somme riscosse per rilascio di stampati, il Revisore prende atto che vengono certificate attraverso l'emissione di apposite ricevute numerate e intestate, raccolte in bollettari;
- l'Agente contabile dei Servizi Demografici ha provveduto in data 05.10.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.410/2017) alla rendicontazione degli incassi relativi al 3° trimestre 2017.

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 30 settembre sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	TOTALE	Data versamento Tesoreria
LUGLIO 2017	37,70	485,04	0,00	**522,74**	03.08.2017
AGOSTO 2017	40,82	516,00	0,00	**556,82**	13.09.2017
SETTEMBRE 2017	43,16	309,60	20,64	**373,40**	04.10.2017

- controlla la documentazione successiva all'ultimo versamento effettuato in Tesoreria dalla quale risulta incassato un importo di € 298,22 (Diritti segreteria euro 29,90; Carte d'identità euro 221,88; Stampati euro 46,44), relativo al periodo dal 01.10.2017 al 20.10.2017;
- procede alla verifica fisica della consistenza di cassa al momento della presente verifica e ne attesta la piena rispondenza con il saldo contabile riportato nei tabulati allegati.

Verifica degli adempimenti trimestrali in qualità di sostituto d'imposta;

L'Organo di revisione procede con la verifica del corretto adempimento da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta. In particolare la verifica ha ad oggetto gli adempienti relativi al mese di settembre 2017, per il quale è stato messo a disposizione del Revisore:

- copia dei prospetti di dettaglio di calcolo degli stipendi del personale dipendente;
- copia delle fatture relative a compensi corrisposti a terzi soggetti a ritenuta;
- copia della documentazione relativa a contributi corrisposti ad enti/imprese.

Nello specifico è stato accertato, mediante verifiche a campione, se:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, sia stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef effettuate per redditi di lavoro dipendente, per redditi assimilati al lavoro dipendente, per reddito di lavoro autonomo, anche prestato occasionalmente (art. 67, comma 1, lett. l), Dpr. n. 917/86), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Mod.F24 EP;
- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute Irpef/Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73) entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, con il Modello F24 EP;
- si è effettuato il versamento dei contributi Inpdap entro il 16 del mese successivo (art. 22, comma 3, del Dl. n. 359/87, convertito nella Legge n. 440/87).

L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

LUGLIO 2017

data pagamento	tributo	periodo	importo
16/08/2017	Irpef Dipendenti/Amministratori	07/2017	9.447,21
16/08/2017	Recupero 730 Irpef Dipendenti/Amministratori	07/2017	-9.763,10
16/08/2017	Compensazione famiglie numerose e sostituto d'imposta	07/2017	-2.053,22
16/08/2017	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori – recupero 730	07/2017	142,62
16/08/2017	Ritenute contributi enti	07/2017	1.811,20
16/08/2017	Irpef Professionisti	07/2017	321,00
16/08/2017	Irap	07/2017	5.983,05

Il Revisore rileva che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

data pagamento	contributo	periodo	importo
16/08/2017	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	07/2017	21.855,35
16/08/2017	Split payment	07/2017	19.385,49
16/08/2017	Iva 2 trimestre 2017	2 - 2017	19.404,95

Per un totale di **Euro 66.534,55** corrispondente al modello F24EP e al versamento effettuato dal tesoriere.

AGOSTO 2017

data pagamento	tributo	periodo	importo
18/09/2017	Irpef Dipendenti/Amministratori	08/2017	9.015,75
18/09/2017	Compensazione famiglie numerose e sostituto d'imposta	08/2017	-7.081,75
18/09/2017	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	08/2017	246,31
18/09/2017	Ritenute contributi enti	08/2017	120,00
18/09/2017	Irpef Professionisti	08/2017	500,00
18/09/2017	Irap	08/2017	5.998,57

nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

data pagamento	contributo	periodo	importo
18/09/2017	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	08/2017	21.137,72
18/09/2017	Split payment	08/2017	20.463,29

Per un totale di **Euro 50.399,89** corrispondente al modello F24EP e al versamento effettuato dal tesoriere

SETTEMBRE 2017

data pagamento	tributo	periodo	importo
16/10/2017	Irpef Dipendenti/Amministratori	09/2017	8.216,93
16/10/2017	Compensazione famiglie numerose e sostituto d'imposta	09/2017	-2.499,00
16/10/2017	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	09/2017	337,53
16/10/2017	Ritenute contributi enti	09/2017	148,00
16/10/2017	Irpef Professionisti	09/2017	0,00
16/10/2017	Irap	09/2017	5.893,75

nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

data pagamento	contributo	periodo	importo
16/10/2017	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	09/2017	20.794,82
16/10/2017	Split payment	09/2017	27.156,48

Per un totale di **Euro 60.048,51** corrispondente al modello F24EP e al versamento effettuato dal tesoriere

Dalla verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti *(Area Economico Finanziaria)*

L'Organo di revisione prosegue con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento, attività di controllo rivolta principalmente a verificare:

- la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi.

Si prende atto che alla data del 30.09.2017 sono stati emessi n. 4546 reversali e n. 3350 mandati.
In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.09.2017 per € 50,00, con causale "Diritti di Segreteria - DBA Progetti SPA - ENI S.p.A. Divisione Gas Power";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30.09.2017 per € 5,88, con causale "Rimborso doppia pagamento Diritti di notifica (acc.1088/2017) Causale 203 - Agenzia delle Entrate - Direzione Regionale Sicilia".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.07.2017 al 30.09.2017:

- sino a € 5.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 5.001 a € 20.000 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati;
- da € 20.001 a campione n. 3 reversali e n. 3 mandati.

Reversali sino a € 5.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
3796	03.08.2017	Proventi per assistenza domiciliare - cod.deb.11669
3873	12.08.2017	Proventi diritti segreteria C.I.L.A. N.23/17 PROT. 13174/17- cod.deb.14944
4195	08.09.2017	Contributo Regione Veneto I.C.D. aprile/giugno 2017 - cod.deb.232

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
3330	20.07.2017	Fitto area impianti telefonia stazione radio (G.70/16)- cod.deb.13463
4181	07.09.2017	Fitto caserma Carabinieri (G.166/14) - cod.deb.61
4307	18.09.2017	Acconto rimborso spese referendum 22/10/17 - cod.deb.232

Reversali oltre € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
3604	31.07.2017	Proventi TARI ruolo ordinario 2017 - cod.deb.10606
2658	02.08.2017	Vettoriamento gas – acc. fatt.n. 4/2/2 del 01/10/2016- cod.deb.6292
3851	08.08.2017	Rimb.quote mutui acq.fogn. AATO VR Fatt.n. 3/1/2 -30/12/2016- cod.deb.2227

Mandati sino a € 5.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
2550	24.07.2017	Acq.buoni carburante automezzi comunali - Fat.n. 19900981 del 28/06/2017 acc. - cod.cred.11518
2943	23.08.2017	Comp.red.st.prog.dd.ll. allargam.stradale Fittà - Fat.n. PA 2_17 del 25/07/2017 - cod.cred.8133
3058	05.09.2017	For.espurgo condotte fognarie scuola alberghiera - Fat.n. PA 7-17 del 31/07/2017- cod cred.4056

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
2685	26.07.2017	Manut. straord. giostrine parco giochi - Fatt.n. 27/PA del 18/05/2017 - cod.cred.7370
2920	23.08.2017	Manut.straord.cimitero capoluogo - Fatt.n. 0000062 del 26/07/2017- cod cred.12182
3062	05.09.2017	Canone manut software 2017 - Fatt.n. 1/170460 del 20/07/2017 - cod cred.3244

Mandati oltre € 20.000:

Numero	*Data*	*Descrizione*
2687	26.07.2017	Asfaltatura e messa in sicurezza strade c.li – Fatt.n. 08/PA del 26/06/2017- cod.cred.1459
2915	22.08.2017	Contributo ULSS 9 fondo attività sociali delegate - 1^ rata quadrimestrale - cod cred.3846
2944	23.08.2017	Serv.trasporto scolastico e collinare gen-giu 2017 - Fat.n. 35/02/2017 del 04/08/17 - cod cred.163

Le verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.
In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.
Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione ha provveduto a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.
Sulla base dei controlli a campione effettuati è stato accertato che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica sulle cause legali in corso di cui l'ente è parte in causa *(Area Amministrativa)*
L'Organo di revisione procede ad una verifica sulle cause legali in corso di cui l'Ente è parte in causa. Il Responsabile dell'Area Amministrativa - Angelo Guadin, innanzitutto, mette a disposizione dell'Organo di revisione le varie delibere di Giunta con le quali sono stati conferiti gli incarichi ai legali per le varie cause legali ancora in essere.
Sulla base delle informazioni fornite l'Organo di revisione prende atto che alla data odierna risultano ancora in corso n. 18 pratiche, come rilevato dai relativi fascicoli predisposti dall'Ente.
L'Organo di revisione prende in esame a campione alcune pratiche da sottoporre a controllo, per le quali gli viene messo a disposizione il relativo fascicolo. In particolare sono state sopposte a controllo le pratiche di seguito indicate:

Delibera Incarico	*Controparte*	*Studio Legale*	*Estremi Causa*	*Impegno Spesa*
n. 01/2016	F.M.	Avv.Marco Masè	Ricorso TAR Veneto – prot. n. 19098/15	3.172,00
n. 23/2017	M.S.	Avv.Riccardo Ruffo	Ricorso TAR Veneto – prot. n. 3116/17	8.462,90
n. 90/2017	D.A.L. – C.G.	Avv.Marco Masè	Vertenza Tribunale VR – prot. n. 11851/17	4.907,72

Dalle verifiche effettuate sullo stato attuale di avanzamento delle cause non emergerebbero particolari situazioni di criticità che possono comportare effetti negativi tali da compromettere gli equilibri di bilancio dell'Ente. In ogni caso, al fine di evitare l'insorgere di debiti fuori bilancio per sentenze passate in giudicato o per insufficiente impegno di spesa, si invita l'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei vari procedimenti, richiedendo ai legali almeno una volta all'anno un aggiornamento sullo stato di avanzamento della vertenza.

Verifica sull'esecuzione delle opere pubbliche *(Area Tecnica)*

Successivamente l'Organo di revisione effettua un controllo relativamente all'Ufficio Lavori Pubblici, ed accerta quanto segue:

1) I contratti per realizzo di opere pubbliche stipulati nel corso dell'anno 2017 sono pari a n. 4, come da elenco predisposto dal Responsabile dell'Area Tecnica che si allega al presente verbale;
2) I contratti stipulati sono stati registrati al competente ufficio del registro;
3) Per ogni contatto si procede alla predisposizione di un apposito fascicolo che permetta di seguire l'evoluzione dell'opera;
4) I contratti stipulati sono stati preceduti da apposita gara per l'individuazione del contraente;
5) Per ogni contratto si è redatto un verbale di consegna dei lavori dal comune alla ditta aggiudicataria;
6) Per ogni contratto è individuato il direttore dei lavori.

Si procede, ora, all'estrapolazione di un campione rappresentativo di n. 2 opere.

Opera n. 1 – "Palazzetto dello sport 2° stralcio".

- L'opera appaltata è finanziata con: contributo finalizzato dalla Regione Veneto per euro 284.001,96 e da fondi propri per euro 122.998,04;
- La determinazione delle procedure per la scelta del contraente è determinata con determinazione n. 446 del 29.10.2015;
- La gara da espletare consiste in: procedura negoziata senza pubblicazione del bando di gara;
- La gara si è svolta in data 14.12.2015 e i lavori sono stati aggiudicati alla ditta Impresa Edile F.lli Spada S.n.c.;
- Il contratto di appalto è stato stipulato in data 29.12.2015 Rep.n.2865;
- Il verbale di consegna lavori è stato stipulato in data 19.12.2015;
- I giorni utili previsti per concludere l'intervento sono pari a n. 255;
- La penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è dello 1 x mille dell'importo a base di gara per ciascun giorno di ritardo;
- Alla data della verifica, sono state erogate somme per n. 3 stati avanzamento lavori;
- I S.A.L. erogati ammontano a € 321.970,00 che rappresenta il 79,11% del costo dell'opera;
- I S.A.L. erogati sono stati fatturati dalla ditta Impresa Edile F.lli Spada S.n.c.;
- L'esecuzione dell'opera pubblica ha subito sospensioni (come da verbali agli atti dell'ente);
- La conclusione dell'opera pubblica è avvenuta in data 09.06.2017;
- Alla riconsegna dell'opera si è provveduto a:
    - redazione verbale di esecuzione dei lavori;
    - collaudo statico dell'opera;
- Il certificato di regolare esecuzione è in fase di approvazione;
- Il costo dell'opera è inferiore al finanziamento;
- Nel corso dell'esecuzione dell'opera si sono verificate n. 2 richieste di revisione prezzi, debitamente approvate con provvedimenti di variante.

Opera n. 2 – (Zona Traffico Limitato - ZTL)

- L'opera appaltata è finanziata con: fondi propri per euro 103.000,00;
- La determinazione delle procedure per la scelta del contraente è determinata con determinazione n. 499 del 08.11.2016;
- La gara da espletare consiste in: procedura negoziata senza pubblicazione del bando di gara;
- La gara si è svolta in data 28.12.2016 e i lavori sono stati aggiudicati alla ditta SISMIC SISTEMI S..r.l.;
- Il contratto di appalto è stato stipulato in data 22.03.2017 Rep.n. 2873;
- Il verbale di consegna lavori è stato stipulato in data 17.11.2017;
- I giorni utili previsti per concludere l'intervento sono pari a n. 45;
- La penale prevista per ritardo nella consegna dei lavori è di euro 100,00 per ciascun giorno di ritardo;
- Alla data della verifica, non sono state erogate somme per stati avanzamento lavori;
- L'opera alla data odierna risulta in corso.

Verifica degli adempimenti fiscali (dichiarazioni) *(Area Amministrativa - Area Economico Finanziaria)*
L'Organo di revisione procede alla verifica delle seguenti dichiarazioni fiscali presentate dall'Ente nell'anno 2017, avvalendosi della supporto del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, rilevando quanto segue.

a) Dichiarazione 770 *(Area Amministrativa)*
Il Modello 770/2017, relativo al periodo d'imposta 2016, è stato inviato all'Agenzia delle Entrate, dall'Ufficio Personale - Area Amministrativa, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 18.07.2017, Prot. n. 17071812003153376. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.

b) Dichiarazione Irap *(Area Economico Finanziaria)*
La Dichiarazione IRAP/2017 relativa al periodo d'imposta 2016, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, dall'Area Economico Finanziaria, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 19.10.2017, Prot. n. 17101909090262621. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.
In proposito, il Revisore ha verificato, la corrispondenza tra i dati (imponibile ed imposta) inseriti nella Dichiarazione e quelli risultanti dai prospetti forniti dal competente Ufficio Fiscale. Inoltre, ha verificato che, a fronte di un'imposta dovuta per l'anno 2016, pari ad € 81.936,00, è stato versato l'importo di € 81.936,00 (come da prospetto riepilogativo dei versamenti predisposto dall'Ufficio).

c) Dichiarazione IVA *(Area Economico Finanziaria)*
La Dichiarazione IVA/2017, relativa al periodo d'imposta 2016, è stata presentata all'Agenzia delle Entrate, dall'Area Economico Finanziaria, tramite il Servizio Telematico di presentazione delle dichiarazioni, in data 27.02.2017, Prot. n. 17022711172722692. Detta dichiarazione è stata presentata nei termini di legge.
Dall'esame di detta dichiarazione emerge che dalla stessa risulta nel periodo d'imposta 2016, una IVA a debito pari ad € 72.434,00.
In particolare, il Revisore ha verificato che:

- i dati contenuti nel quadro VL (liquidazione dell'imposta annuale) sono corrispondenti ai valori risultanti dal riepilogativo annuale IVA risultante dai registri IVA;
- l'ammontare dei versamenti periodici riportati in tale quadro corrispondono al totale dei versamenti effettuati, ivi compreso l'acconto dovuto;
- gli importi relativi alle liquidazioni periodiche riportati del quadro VH-VK corrispondono a quelli risultanti dalle liquidazioni trimestrali riportate nei registri IVA;
- Infine, il Revisore ha verificato che in apposito registro è stata riportata l'IVA, per un importo complessivo di € 15.840,00, derivante dall'applicazione dell'art. 17-ter del DPR n. 633/1972 (c. d. "split payment") e che la stessa è stata versata alle scadenze periodiche previste.

Verifica in materia di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali *(Area Ec.Finanz.)*
L'Organo di revisione procede, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori, avvalendosi dell'assistenza del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria.
A tal riguardo, il Revisore ha dapprima accertato che l'Ente:

- ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). I soggetti accreditati ad operare sulla Piattaforma elettronica sono stati individuati nel Responsabile dell'Area Economico Finanziaria – Franco Bonomi;

- ha provveduto ad allegare al bilancio dell'esercizio 2017 l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014;
- ha adempiuto all'obbligo di cui all'art. 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge n. 64/2013 (obbligo di comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC del MEF, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, dei debiti commerciali non ancora estinti, maturati al 31 dicembre dell'anno precedente).

Il Revisore procede, poi, alla verifica degli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, ed in particolare:

- l'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti la ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 27, comma 2);
- l'obbligo di comunicare entro il 15 di ogni mese i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine di decorrenza degli interessi moratori previsto dal D. Lgs. n. 231/2002 (art. 27 comma 4);
- l'obbligo di immettere sulla piattaforma elettronica, per i debiti comunicati ai sensi del precedente comma 2, i dati riferiti all'ordinazione di pagamento (art. 27, comma 5).

In merito a quanto sopra, il Revisore ha accertato che i suddetti adempimenti vengono svolti puntualmente da parte dell'Ente.
Si evidenzia, infine, che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti sia con riguardo a quello annuale che a quello trimestrale.

Verifica del corretto assolvimento da parte degli uffici dell'ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti

Il Revisore infine procede con la verifica del corretto assolvimento da parte degli Uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti in scadenza nel periodo oggetto della presente verifica. In particolare si prende atto che:

Certificazione del nuovo saldo di finanza pubbl.(Pareggio di bilancio) *(Area Economico Finanziaria)*

L'Ente ha provveduto ad inviare entro il 31 marzo 2017, utilizzando il sistema web appositamente previsto all'indirizzo http://pareggiobilancio.mef.gov.it, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, la certificazione dei risultati conseguiti nell'anno precedente, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82 (Codice dell'Amministrazione Digitale). La mancata trasmissione della certificazione entro il termine perentorio del 31 marzo costituisce inadempimento all'obbligo del rispetto del nuovo saldo di finanza pubblica (art. 1, comma 720 dell'articolo 1 della legge di stabilità 2016; art. 1, comma 463 della legge 232/2016).

Trasmissione relazione allegata al conto del personale 2016 *(Area Amministrativa)*

In data 21.04.2017 è stata trasmessa in via telematica la Relazione allegata al Conto annuale del personale come previsto dall'art. 60, co. 2, D.Lgs. 30/03/2001, n. 165, e dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14 del 17 marzo 2017.

Trasmissione relazione illustrativa 2016 *(Area Amministrativa)*
In data 21.04.2017 è stata trasmessa in via telematica la Relazione illustrativa 2016, come previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 14 del 17/03/2017.

Trasmissione conto annuale del personale 2016 *(Area Amministrativa)*
In data 30.05.2017 è stato trasmesso in via telematica il conto annuale del personale come previsto dall'art. 60, co. 2, D.Lgs. 30/03/2001, n. 165 e dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 27/04/2017.
Il conto annuale rappresenta uno strumento di verifica e monitoraggio del costo del personale, nonché di analisi della relativa gestione.

Trasmissione prospetto spese di rappresentanza *(Area Economico Finanziaria)*
In data 08.06.2017 è stato inviato alla Corte dei Conti il prospetto in cui sono elencate le spese di rappresentanza ed è stato pubblicato sul sito internet (l'art. 16, co. 26, D.L. 13/08/2011, n. 138 convertito, con modificazioni, dalla L. 14/09/2011, n. 148 dispone "Le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale)".

Trasmissione del rendiconto alla banca dati delle amm.ni pubbliche *(Area Economico Finanziaria)*
In data 20.06.2017 e 05.07.2017 è avvenuta la trasmissione alla Banca Dati delle Amministrazioni pubbliche del Rendiconto di gestione relativo all'anno 2016, corredato dagli allegati e del Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Trasmissione dello Stato patrimoniale e del Conto economico *(Area Economico Finanziaria)*
In data 05.06.2017 è avvenuta l'approvazione (termine prorogato dall'art. 18, co. 3-quater, D.L. n. 50/2017) e successiva trasmissione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, in data 20.06.2017 e 05.07.2017, del Conto economico e dello Stato patrimoniale relativi all'esercizio 2016.

Trasmissione della certificazione del conto del bilancio 2016 *(Area Economico Finanziaria)*
In data 21.10.2017 è avvenuta la trasmissione al Ministero dell'Interno del certificato al Rendiconto della gestione 2016.

Comunicazione delle liquidazioni IVA *(Area Economico Finanziaria)*
In data 06.06.2017 l'Ente ha comunicano in via telematica, attraverso il modello VP, i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche, dell'imposta mensili o trimestrali, riferite al I trimestre 2017 (art. 21-bis, del D.L. n. 78/2010; Provvedimento prot. 58793 del 27 marzo 2017).
In data 23.08.2017 l'Ente ha comunicano in via telematica, attraverso il modello VP, i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche, dell'imposta mensili o trimestrali, riferite al II trimestre 2017 (art. 21-bis, del D.L. n. 78/2010; Provvedimento prot. 58793 del 27 marzo 2017).

Trasmissione del conto del tesoriere e degli agenti contabili *(Area Economico Finanziaria)*
L'Ente ha trasmesso alla Corte dei Conti competente il conto della gestione reso dal Tesoriere e da tutti gli agenti contabili ai sensi dell'art. 233, D.Lgs. n. 267/2000.

Invio bilancio di previsione alla banca dati delle amm.ni pubbliche *(Area Economico Finanziaria)*
In data 29.04.2017 e 03.05.2017 l'Ente ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13, co. 3, L. 196/2009, il Bilancio di previsione relativo al triennio 2017-2019 al fine di consentire il controllo e il monitoraggio dei conti pubblici.

Comunicazione incarichi a pubblici dipendenti *(Area Amministrativa)*
In data 24.06.2017 è stata effettuata la comunicazione al dipartimento della funzione pubblica ai sensi dell'art. 53, co. 13, D.Lgs. n. 165 del 30/03/2001 s.m.i. (le amministrazioni pubbliche che conferiscono o autorizzano incarichi retribuiti ai propri dipendenti sono tenute a comunicare, in via telematica o su apposito supporto magnetico, al Dipartimento della funzione pubblica l'elenco degli incarichi conferiti o autorizzati ai dipendenti stessi nell'anno precedente, con l'indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo previsto o presunto).

Contributo gare ANAC *(Area Tecnica)*
I pagamenti all'Autorità Nazionale Anticorruzione dei contributi dovuti per le gare pubblicate nel periodo gennaio-aprile 2017, come previsto dalla L. 266/2005 (art.1, co. 65 e 67) e dalla Delibera n. 1377 del 21/12/2016 dell'ANAC, sono stati regolarmente effettuati entro il 7 luglio 2017 dalla Centrale Unica di Committenza "Consorzio Le Valli", come risulta dall'elenco estrapolato dal Responsabile dell'Area Tecnica dal sito ANAC, che si allega al presente verbale.

Patto di solidarietà nazionale orizzontale *(Area Economico Finanziaria)*
L'Ente ha trasmesso, secondo le modalità previste dal D.M. n. 138205 del 27/06/2017, attraverso l'applicazione disponibile sul sito del Ministero dell'Economia e delle Finanze (http://pareggiobilancio.mef.gov.it, prospetto MONIT/17), i dati relativi al monitoraggio del saldo di finanza pubblica con riferimento al primo semestre 2017, di cui all'art. 1, co. 466, L. n. 232/2016.

Indicatore trimestrale tempestività dei pagamenti *(Area Economico Finanziaria)*
In data 10.07.2017 è avvenuta la pubblicazione, sul sito istituzionale dell'Ente sezione "Amministrazione trasparente", dei dati relativi al II trimestre 2017 in merito alla tempestività dei pagamenti in ossequio a quanto disposto dall'art. 1, commi da 629 a 633, L. 190/2014 e dal D.M. 23/01/2015 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Comunicazione delle operazioni rilevanti IVA *(Area Economico Finanziaria)*
In data 23.08.2017 l'ente ha trasmesso telematicamente all'Agenzia delle entrate, i dati di tutte le fatture emesse nel 1° semestre 2017 e di quelle ricevute e registrate nel registro acquisti ivi comprese le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni, emesse nei confronti di soggetti diversi dalle pubbliche amministrazioni che non siano state trasmesse tramite il Sistema di Interscambio (art. 21 D.L. 78/2010; Provv. Direttore Agenzia delle Entrate del 27 marzo 2017; circolare n. 1/E del 7 febbraio 2017).

Rendiconto 5 per mille *(Area Amministrativa)*
In data 22.05.2017, l'Ente ha redatto l'apposito rendiconto, secondo le indicazioni da ultimo fornite con la circolare F.L. 4/2017, delle somme concernenti il 5 per mille dell'Irpef relative all'anno d'imposta 2013 - anno finanziario 2014 erogate in data 11 maggio 2016 (Circolare F.L. 4/2017; D.P.C.M. 7 luglio 2016).

Comunicazione all'anagrafe tributaria *(Area Amministrativa – Area Tributi - Area Tecnica)*
Entro il 2 maggio 2017, è avvenuta la comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate:

- degli atti di concessione, di autorizzazione e licenza emessi dagli uffici pubblici nell'anno precedente nei confronti dei soggetti di cui all'art. 6 DPR 605/1973 (es. concessione aree pubbliche) in via telematica;
- degli estremi dei contratti di appalto, di somministrazione e di trasporto, conclusi nell'anno precedente mediante scrittura privata e non registrati;
- dei dati relativi all'anno solare precedente riguardanti le denunce di inizio attività presentate allo sportello unico comunale per l'edilizia, permessi di costruire e ogni altro atto d'assenso comunque denominato in materia di attività edilizia (DPR 380/2001) relativamente ai soggetti dichiaranti, agli esecutori e ai progettisti dell'opera.

Comunicazione gestori servizio rifiuti *(Area Tributi)*
Entro il 2 maggio 2017, l'Ente ha inviato all'Agenzia delle entrate dei dati in loro possesso relativi alle dichiarazioni degli utenti, acquisiti nell'ambito dell'attività di gestione tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani (TARI), che abbiano rilevanza ai fini delle imposte sui redditi e delle variazioni rispetto ai dati inviati l'anno precedente (art. 106 L. 311/2004; provvedimento Agenzia delle Entrate del 14 dicembre 2007; provvedimento Direttore dell'Agenzia delle Entrate 24 ottobre 2008).

Riscossione *(Area Tributi)*
L'ente ha deliberato di affidare al soggetto preposto alla riscossione nazionale (Agenzia delle entrate-Riscossione) le attività di riscossione, spontanea e coattiva, delle entrate tributarie o patrimoniali proprie e, fermo restando quanto previsto dall'art.17, commi 3-bis e 3-ter, del decreto legislativo 26 febbraio 1999, n. 46, delle società da esse partecipate (art. 2 D.L. 193/2016).

Rilievi e suggerimenti
Sulla base delle verifiche effettuate il Revisore ha constatato che l'Ente non ha redatto, entro il 30 giugno 2017, la Relazione sulla performance, ai sensi dell'art. 10, D.Lgs. n. 150/2009, come modificato dal D.P.R. n. 105/2016 (relazione a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, dei risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato al fine di assicurare la qualità, comprensibilità e attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance), l'Organo di revisione, pertanto, invita il Segretario Comunale a provvedere quanto prima a porre in essere l'adempimento segnalato, riservandosi di effettuare ulteriori verifiche in merito nel corso dell'esercizio.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'organo di controllo stesso.

Alle ore 13,45 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, lì 21 ottobre 2017

Il Revisore dei Conti
Dr. Luca Franchetto