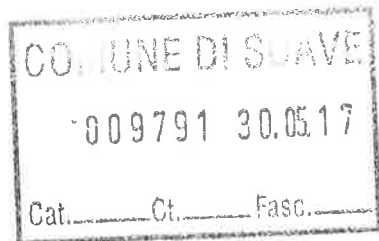


COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona



REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 11 del 30.05.2017

Il giorno 30.05.2017, 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 della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. verifica obblighi di trasparenza società pubbliche;
8. Varie ed eventuali.

Assiste alla verifica il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria, Franco Bonomi.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 30.04.2017. Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di cassa risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2017	+	€	5.499.608,68
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 1948)	+	€	867.568,32
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 1409)	-	€	1.753.822,52
Saldo di cassa al 30.04.2017	=	€	4.563.354,48

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

Reversali emesse in c/competenza	€	721.910,14
Reversali emesse in c/residui	€	145.658,18
Totale Reversali emesse	€	867.568,32
Ultima reversale emessa n. 1948/28.04.17 € 27,41 - UNI.CO.G.E.srl: rientro fondi Split Payment		
Mandati emessi in c/competenza	€	843.828,27
Mandati emessi in c/residui	€	909.994,25
Totale Mandati emessi	€	1.753.822,52
Ultimo mandato emesso n.1409/28.04.17 € 459,39 – Cons. Alta Pianura Veneta: canone demaniale		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 4.760.782,72, con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 197.428,24.

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	867.568,32	+
Totale Entrata di cassa	6.317.177,00	+
3. Mandati emessi	1.753.822,52	-
Saldo di diritto	4.563.354,48	+
B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE)		
1. Fondo di cassa al 01.01.2017	5.449.608,68	+
2. Reversali ricevute	858.162,99	+
3. Incassi senza reversali da regolarizzare	135.678,50	+
4. Reversali non ancora riscosse	2.172,63	-
Totale Entrate del Tesoriere	6.441.277,54	+
5. Mandati ricevuti	1.717.332,85	-
6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare	27,15	-
7. Mandati da pagare	36.865,18	+
Saldo di Fatto	4.760.782,72	
C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
SALDO DI DIRITTO	4.563.354,48	
Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere	-	-
Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere	109,38	-
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	27,15	-
Mandati emessi e non ancora pagati	36.865,18	+
Mandati emessi non trasmessi al tesoriere	26.367,80	+
Mandati emessi ma non caricati	10.121,87	+
Incassi senza reversali da regolarizzare	135.678,50	+
Reversali non abbinate a regolarizzazioni	11.468,58	-
SALDO DI FATTO	4.760.782,72	

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 30.04.2017 pari a € 4.760.782,72 con quello di Bankit pari a € 4.743.164,47 risulta una differenza di euro € 17.618,25 dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

Verifica della cassa vincolata

Sulla base delle novità introdotte dalla riforma contabile degli enti locali, ed in particolare da 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 citato principio applicato. In particolare si vuole assicurare una suddivisione delle liquidità dell'ente in parte libera e parte vincolata, in modo da assicurare la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30.04.2017 non risultano somme di cassa vincolata.

Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

2. Il Revisore 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 netti).
- l'Economo ha provveduto in data 31.03.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.124/2017) alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2017.

In particolare è stata accertata la corrispondenza del saldo contabile delle scritture economali con il denaro giacente in cassa, pari ad € 379,26.

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 31.03.2017 (dal n. 1 al n. 8 - 1°trimestre)	€	25,20
Totale fondo economale al 31.03.2017	€	474,80
- buoni emessi dal 01.04.2016 al 30.05.2017 (dal n. 9 al n. 16)	€	95,54
- anticipazione in attesa di quietanza di pagamento	€	0,00
Totale fondo economale al 30.05.2017	€	379,26

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.

3. 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 all'Ente, raccolte in bollettari.

Si constata che l'Agente contabile dei Servizi demografici ha provveduto in data 31.03.2017 (Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.158/2017) alla rendicontazione degli incassi relativi al 1° trimestre 2017.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate nei mesi precedenti la presente verifica sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento e dal seguente riepilogo:

<i>Periodo Riferimento</i>		<i>Importo</i>	<i>Data Versamento</i>
Gennaio 2016	DIRITTI DI SEGRETERIA	31,20	02.02.2017
	CARTE D'IDENTITA'	288,96	
	STAMPATI	77,40	
Febbraio 2016	DIRITTI DI SEGRETERIA	29,90	10.03.2017
	CARTE D'IDENTITA'	335,40	
	STAMPATI	77,40	
Marzo 2016	DIRITTI DI SEGRETERIA	40,56	12.04.2017
	CARTE D'IDENTITA'	417,96	
	STAMPATI	0,00	
Aprile 2016	DIRITTI DI SEGRETERIA	35,88	25.05.2017
	CARTE D'IDENTITA'	417,96	
	STAMPATI	57,28	

Il Revisore procede alla verifica fisica della consistenza di cassa al momento della presente verifica, controllata la documentazione si rileva che dall'ultimo versamento effettuato in Tesoreria è stata incassata una somma pari a € 500,32 (Diritti segreteria euro 41,08; Carte d'identità euro 443,76; Stampati euro 15,48), relativa al periodo dal 01.05.2017 al 30.05.2017, di cui si attesta la piena rispondenza con il saldo contabile riportato nei tabulati allegati.

4. Il Revisore accerta che, alla data del 30.05.2017, sul conto corrente postale intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo 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:

<i>Numero c/c</i>	<i>Causale</i>	<i>Data</i>	<i>Importo</i>
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	30.05.2017	23.135,35

5. L'Organo di revisione prosegui con una verifica sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento. Si prende atto che alla data odierna risultano emessi n. 2311 reversali e n. 1823 mandati.

In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.05.2017 per € 6.029,74 con causale Rimborso emolumenti personale comandato OASI/RSA 2^sem.2016 - cod.deb.1020;
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.05.2017 per € 6.029,74 con causale Quota c/comune rette ricovero Fat. 88-149-212/2017 - cod.cred.1020.

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.01.2017 al 30.05.2017:

- 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:

- n. 229 del 20.01.2017 - Trattasi di Proventi per tumulazione defunto - cod.deb.2336;
- n. 947 del 02.03.2017 - Trattasi di Proventi T.A.R.I. Ruolo ordinario 2016 - cod.deb.996;
- n. 1750 del 15.04.2017 - Trattasi di Proventi parcheggio area Camper - cod.deb.62;

Reversali da € 5.001 a € 20.000:

- n. 237 del 20.01.2017 - Trattasi di Canone locaz. Imp.Fotovoltaico(Rep.2749/10) - cod.deb.5242;
- n. 834 del 22.02.2017 - Trattasi di Vendita materiale ferroso Fat.6/6/2-2017- cod.deb.8834;
- n. 1873 del 21.04.2017 - Trattasi di Proventi coltivazione cave 2016 - cod.deb.3452;

Reversali oltre € 20.000:

- n. 225 del 20.01.2017 - Trattasi di Riscossione canone imposta sulla pubblicità - cod.deb.13590;
- n. 1039 del 11.03.2017 - Trattasi di Proventi sanz.abusi edilizi Ord.n. 31/17 - cod.deb.12599;
- n. 1741 del 15.04.2017 - Trattasi di versamento dello Stato di quota del F.S.C. - cod.deb.6807;

Mandati sino a € 5.000:

- n. 350 del 06.02.2017 - Trattasi di Tassa di proprietà autoveicoli comunali - cod.cred.2852;
- n. 758 del 07.03.2017 - Trattasi di Telepass autovetture Fat.4320-4773/2017 - cod.cred.8087;
- n. 1059 del 21.03.2017 - Trattasi di Acq. sale per disgelo strade Fat.72/2017 - cod.cred.10198;

Mandati da € 5.001 a € 20.000:

- n. 43 del 11.01.2017 - Trattasi di Manutenzione verde pubblico Fat.17/2016 - cod.cred.12183;
- n. 1020 del 21.03.2017 - Trattasi di Messa in sicurezza imp.elettrici Fat.2/2017 - cod.cred.10273;
- n. 1401 del 27.04.2017 - Trattasi di Contributo Ass.Pro-Loce Soave: 1^ rata 2017 - cod.cred.144;

Mandati oltre € 20.000:

- n. 42 del 11.01.2017 - Trattasi di Lavori pavimentazione strade Fat.31/2017 - cod.cred.1459;
- n. 708 del 23.02.2017 - Trattasi di Lavori Palaz.Sport 2^stralcio Fat.2/2017 - cod.cred.13585;
- n. 1038 del 21.03.2017 - Trattasi di Lavori paviment.interna cimiteri Fat. 12/2017 - cod.cred.3452;

Sulla base dei controlli a campione effettuati è stato accertato che:

- 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.

6. 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 adempimenti relativi al mese di marzo 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 soggetti a ritenuta.

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);
- sono state trasmesse mensilmente per via telematica, entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento, direttamente o tramite intermediari autorizzati, le denunce dei dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo dei contributi, all'Inpdap con la denuncia "Dma" (Circolare Inpdap n. 59 del 27 ottobre 2004), in attuazione di quanto previsto dall'art. 44, comma 9, del Dl. n. 269/03, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 326/03.

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

data pagamento	tributo	periodo	importo
16/05/2017	Irpef Dipendenti/Amministratori	04/2017	8.973,86
16/05/2017	Compensazione famiglie numerose e sostituto d'imposta	04/2017	-3.426,94
16/05/2017	Add.li Irpef Dipendenti/Amministratori	04/2017	1.997,11
16/05/2017	Ritenute contributi enti	04/2017	0,00
16/05/2017	Irpef Professionisti	04/2017	1.879,09
16/05/2017	Irap	04/2017	5.637,58

Il Revisore, inoltre, accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati anche i seguenti versamenti:

data pagamento	oggetto	periodo	importo
16/05/2017	Contributi: Inps (Ex Inpdap) Dipendenti	04/2017	22.918,89
data pagamento	oggetto	periodo	importo
16/05/2017	Split payment	04/2017	13.624,65
data pagamento	oggetto	periodo	importo
16/05/2017	Iva I trimestre 2017	2017	9.018,93

Per un totale complessivo di Euro 60.623,17 corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al versamento effettuato dal tesoriere.

Dalla verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

7. Il Revisore verifica l'aggiornamento del sito istituzionale dell'Ente con l'elenco delle società in cui detiene, direttamente e indirettamente, quote di partecipazioni anche minoritaria in cui sono evidenziati i collegamenti tra l'Ente e l'Organismo e le Società ovvero tra le Società controllate, attraverso una rappresentazione grafica, ed è indicato se le Società hanno raggiunto il pareggio di bilancio nell'ultimo triennio (aggiornato al 2[^] semestre 2016).

L'Organo di revisione si riserva nel corso della prossima verifica periodica al controllo del corretto assolvimento da parte degli uffici dell'ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti, pertanto,

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

Alle ore 9,30 il Revisore chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Soave, li 30 maggio 2017

Il Revisore dei Conti

Dr. Luca Franchetto

