

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA
PROVINCIA DI VICENZA

Verbale del Collegio dei revisori del 26.01.2022

L'organo di revisione economico-finanziario composto dal Presidente dott. Massimo Todaro, e dai revisori dott. Riccardo Biscuola e dott. Giancarlo Marcon, nominato con delibera di C.C. n. 48 del 27.07.2021, si è riunito in data odierna presso la sede del Comune di Bassano del Grappa.

Assiste alle verifiche la dott.ssa Prai.

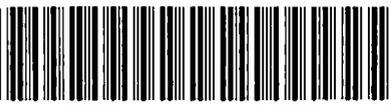
Il Collegio prende in visione i punti posti all'ordine del giorno e di seguito riportati:

1. Verifica di cassa Tesoriere;
2. Verifica cassa agenti e sub-agenti contabili;
3. Verifica giacenza conti correnti postali;
4. Controllo a campione mandati di pagamento;
5. Controllo a campione reversali di pagamento;
6. Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali – ufficio personale;
7. Versamenti iva;
8. Varie.

1) Verifica di cassa alla data del 31/12/2021

Il servizio di tesoreria risulta affidato ai sensi dell'art. 210 Tuel 267/2000 alla Unicredit Spa, come da convenzione sottoscritta in data 19.12.2018.

I Revisori, visto il prospetto di verifica di cassa trasmesso dal Tesoriere sulla base delle risultanze al 31/12/2021, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/12/2021.

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA PROTOCOLLO GENERALE	I
N. 0005247	data 27/01/2022
	

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI
CONTABILITA'

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	23.996.213,39
Reversali emesse	€.	35.858.462,88
Mandati emessi	€.	47.815.735,09
Saldo di contabilità	€.	12.038.941,18

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI
TESORERIA

Fondo cassa al 1 gennaio 2021	€.	23.996.213,39
Reversali trasmesse	€.	35.854.622,02
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	0,00
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	9.139.245,88
Totale entrate Tesoriere	€.	68.990.081,29
Mandati trasmessi	€.	47.449.390,09
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	0,00
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	366.029,08
Totale uscite Tesoriere	€.	47.815.419,17
Saldo del Tesoriere	€.	21.174.662,12

RICONCILIAZIONE SALDO DI
CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€.	12.038.941,18
Mandati da pagare	€	0,00
Reversali da riscuotere	€	0,00
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	366.029,08
Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	9.139.245,88
Reversali emesse ma non trasmesse	€.	3.840,86
Mandati emessi ma non trasmessi	€	366.345,00
Saldo di Tesoreria 30/09/2021	€.	21.174.662,12
Riconciliazione (mandati annullati)		0,00
		21.174.662,12

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2021 pari ad €. 9.139.245,88 trovano riscontro nell'elenco dei provvisori di entrata e sono stati parzialmente regolarizzati alla data odierna mediante emissione di reversali di incasso;

- I pagamenti da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/12/2021 pari ad €. 366.345,00 trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita e sono stati parzialmente regolarizzati alla data odierna;

Alla data del 31/12/2021 risultano emessi n. 20952 mandati e n. 24977 reversali.

2) Verifica cassa agenti e sub agenti Contabili

Cassa economale: il collegio dei revisori rileva che il Servizio Economato è disciplinato dal "Regolamento di Contabilità" approvato con atto del Consiglio Comunale n. 75 del 08.11.2018 e dalla delibera di G.C. n. 46 del 21.02.2017. Con delibera di G.C. n. 78 del 31.03.2015 è stata affidata alla sig.ra Paola Tecchio Istruttore Amministrativo-Contabile il Servizio Economato.

All'economato viene concessa nell'anno 2022 una anticipazione di euro 7.500,00 al trimestre e la rendicontazione delle spese avviene trimestralmente. Ogni pagamento è documentato da un buono dell'Economato 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. All'ultimo buono emesso in data 25.01.2022 pari a euro 8,85 è stato attribuito il n. 19 e si riferisce al pagamento di uno scontrino della ditta Commercialcarta Srl per l'acquisto di sacchetti in polietene per i rifiuti.

Il collegio provvede a controllare il buono di pagamento n. 336 del 09/12/2021 di € 11,76 relativo a rimborso spese di notifica; non rileva irregolarità.

Alla data odierna, il collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.10.2021 al 31.12.2021, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Nel 4° trimestre 2021 l'economato ha effettuato pagamenti per Euro 6.236,09 e la restante somma di euro 13,91 (euro 6.250,00 – 6.236,09) è stata riversata nelle casse comunali in data 31/12/2021 (bolletta n. 23231).

Dal 01/01/2022 alla data odierna sono state sostenute spese per Euro 814,52.

Il saldo di cassa contabile, alla data odierna, ammonta ad Euro 693,97, mentre il saldo in conto corrente è di Euro 5.991,51.

Il saldo effettivo coincide con quello contabile.

Cassa Servizi demografici:

I sub agenti risultano essere i sigg. Bongiovanni Francesca, Primon Raffaele, Rossi Lucia e Venezian Giuseppe. Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economato che provvede al versamento in tesoreria comunale.

Gli ultimi versamenti riferiti ai diritti di segreteria, ai diritti di carte d'identità e ai diritti governativi per cie sono stati effettuati in data 25.01.2022 pari ad un totale di euro 738,35.

Cassa entrate varie

Il subagente contabile per i diritti di fotocopie e varie risulta essere il sig. Simonetto Giovanni. Le somme riscosse dall'ufficio vengono versate periodicamente all'economato che provvede al versamento in tesoreria comunale. L'ultimo versamento risulta effettuato in data 22.12.21 per € 1,05.

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica le disponibilità nei seguenti conti postali dell'ente al 25.01.2022:

- ✓ Conto n. IT 74 E 07601 11800 001039275795 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di €. 26.690,46;

- ✓ Conto n. IT 85 Z 07601 11800 000013280367 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di € **45.493,33**;
- ✓ Conto n. IT 29 F 07601 11800 0000 18966366 utilizzato per la riscossione delle sanzione del codice della strada che presenta un saldo di € **1.739,48**;
- ✓ Conto n. IT 74 M 07601 11800 0000 86272226 utilizzato per l'addizionale comunale che presenta un saldo di € **20.739,22**;
- ✓ Conto n. IT 32 F076 0111 800000017965369 utilizzato per incassi vari di tesoreria che presenta un saldo di € **4.479,42** (saldo al 31/10/2021);
- ✓ Conto n. IT 74 A076 01118000 0001 0045 367 utilizzato per incassi diritti di segreteria dell'urbanistica che presenta un saldo di € **12.991,73** (saldo al 31/10/2021).

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 4° trimestre 2021. Vengono estratti:

- n. 2 mandati emessi ad ottobre con importi compresi tra 10.000 e 30.000 euro;
- n. 2 mandati emessi a novembre con importi compresi tra 20.000 e 50.000 euro;
- n. 2 mandati emessi a dicembre con importi compresi tra 80.000 e 250.000 euro.

<i>Mandato n.</i>	15.699	16.215	17.634	17.848	20.271	20.530
<i>Importo mandato</i>	15.081,93	26.840,00	26.614,94	38.985,22	188.650,00	250,00
<i>Impegno n.</i>	777/2021	2087-2021	1906/1 - 2021	1695/12-2021	1734/3 del 2021	1013-2021
<i>Capitolo</i>	200110	350406	491052	490868	490550	16160
<i>Servizio</i>	Verde pubblico	Turismo e spettacolo	Patrimonio	Viabilità, parcheggio e illuminazione pubblica.	Quartieri	Amministrazione del personale
<i>Importo complessivo impegno</i>	587.139,92	26.840,00	126.912,96	38.985,22	463.430,00	3.000,00
<i>Descrizione spesa</i>	SIS SRL - SERVIZIO GESTIONE VERDE PUBBLICO 2021-2023	Servizio di videomapping e illuminazione scenografica di edifici del centro storico per inaugurazione del Ponte Vecchio	"Scuola Vittorelli via Gen. Basso sostituzione infissi D.M.16.02.2016 fattura n. 453 del 14.10.2021 S.R. c.f./p.i. 00168480242 Beneficiario p.i. 00855880266"	Fornitura Corpi Illuminanti a led	4^ SAL lavori Realizzazione della nuova sede del Comitato di Quartiere Prè	Versamento cessione I/5 (12/2021)
<i>P.d.c.</i>						
<i>Indicazione beneficiario</i>	S.I.S. S.r.l.	Superfly Lab	Carollo	Elettroveneta	Edilimpianti	Deutsche Bank

		<i>Srl</i>	<i>Serramenti Snc</i>	<i>SPA</i>	<i>Srl</i>	<i>Spa</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Atto di liquidazione n. 2191/05.10.2021 Det. 48/2021</i>	<i>Atto di liquidazione nr 2219 del 06.10.2021 Determina ass. impegno 876-2021</i>	<i>Determina 1910 del 29.10.2021 impegno 1906/1 del 2021 determina assunzione 1070-2021</i>	<i>Atto di liquidazione nr. 2595 del 05.11..2021 impegno 1695/12 del 2021 Determina assunzione impegno 1069-2021</i>	<i>Determina 2289 del 15.12.2021 Determina di assunzione impegno 1474-2017</i>	<i>Determina 11111 del 02.01.2021</i>
<i>Missione</i>	9	7	1	10	1	99
<i>Programma</i>	2	01	05	05	05	01
<i>Classificazione</i>	9.02.1.0103	7.01.1.0103	1.05.2.0202	10.05.2.0202	1.05.2.0202	99.01.7.0701
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	13/01/2021 <i>Determina assunzione impegno</i>	24/05/2021 <i>Determina assunzione impegno</i>	21/06/2021 <i>Determina assunzione impegno</i>	21/06/2021 <i>Determina assunzione impegno</i>	30/12/2017 <i>Determina assunzione impegno</i>	Spesa obbligatoria
<i>Verifica DURC*</i>	<i>Verifica regolare al momento del pagamento</i>	<i>Verifica regolare al momento del pagamento</i>	<i>Verifica regolare al momento del pagamento</i>	<i>Verifica regolare al momento del pagamento</i>	<i>Verifica regolare al momento del pagamento</i>	
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	SI	SI	SI	SI	SI	

Il Collegio dei Revisori rileva che i mandati presi in esame risultano in regola e supportati dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare.

Per quanto attiene ai mandati sopra indicati, il Collegio 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.

In riferimento al mandato n. 17634 il Collegio ha verificato anche la corretta classificazione patrimoniale del bene acquistato.

5) Controllo a campione di ordini di riscossione

Il Collegio dei Revisori procede quindi ad una verifica a campione delle reversali del 4° trimestre 2021.

Vengono estratti:

- n. 2 reversali emesse ad ottobre con importi compresi tra 1.000 e 10.000 euro;
- n. 2 reversali emesse a novembre con importi compresi tra 30.000 e 100.000 euro;
- n. 2 reversali emesse a dicembre con importi compresi tra 100.000 e 200.000 euro.

Reversale n.	17.855	19.120	20.526	20.898	22.823	24.975
Importo reversale	8.099,50	5.037,00	45.883,78	87.165,43	433.462,32	444,53
Accertamento n.	533-2021	374	22-2021	268	325-2021	199-2021
Capitolo	405	620	1905	280	166	200
Importo complessivo accertamento	20.449,50	76.132,38	1.036.700,12	99.189,45	2.374.406,84	5.334,36
Descrizione entrata	Incassi Opera Estate Anno 2021	Canone unico per occupazione suolo Pubblico anno 2021	Entrate derivanti da titoli edilizi/pratiche edilizie/sanzioni amministrative-provvedimenti notificati	Contributo Regionale gestione asili nido	Dipartimento per gli affari interni: fondo per le funzioni fondamentali	Assegno medaglia d'oro anno 2021
P.d.c.						
Indicazione soggetto debitore	Vivaticket Spa	Diversi per canone occupazione suolo pubblico	Diversi-Oneri Concessori SSD 2000	Azienda Sanitaria Ulss 7 Pedemontana	Ministero Interno	Da C.E.S.S.I.I. LATINA
Verifica regolarità fiscale*						

Il Collegio dei Revisori rileva che le reversali prese in esame risultano in regola e supportate dalle relative pezze giustificative e che è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.Lgs n. 267 (TUEL), della codifica della transazione elementare:

6) Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali – ufficio del personale

Il Collegio procede alla verifica i versamenti, di competenza del quarto trimestre, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo 4° trimestre 2021

Periodo	Mese di competenza ottobre	Mese di competenza novembre	Mese di competenza dicembre
	Data versamento 11/11/2021	Data versamento 13/12/2021	Data versamento 27/12/2021
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ufficio del personale - Erario, Regioni, Enti Locali, Inps	272.211,04	311.259,35	627.105,37

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Versamenti iva

Il Collegio procede alla verifica delle liquidazioni iva del 4° trimestre 2021, che vengono di seguito elencate:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre 2021	0	19.856,04	19.856,04	15/11/2021
Novembre 2021	0	73.262,93	73.262,93	16/12/2021
Dicembre 2021 ACCONTO	0		55.000,00	27/12/2021
Dicembre 2021	36.890,38			

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Attività istituzionale – split payment

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data
Ottobre 2021	184.610,57	184.610,57	15.11.2021
Novembre 2021	182.096,85	182.096,85	16.12.2021
Dicembre 2021	247.211,21	247.211,21	17.01.2022

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito registro.

8) Varie

L'organo di revisione dà atto:

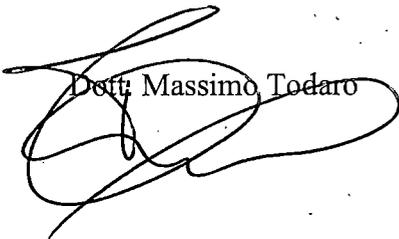
- che è stata presentata la comunicazioni iva del 3 trimestre 2021 in data 30/11/2021, IdFile 296258409;
- che è stato trasmesso in data 15/07/2021 il questionario dei debiti fuori bilancio dell'esercizio 2020;
- che è stato presentato il modello 770/2021 relativo all'anno 2020 in data 28/10/2021 protocollo telematico 11405041772;
- che è stato presentato il modello IRAP/2020 ENC relativo all'anno 2020 in data 16/11/2021 protocollo telematico 15545542699;

- che è stato pubblicato il programma 2021-2023 dei lavori pubblici triennale sul sito istituzionale e sul sito informatico del Ministero Infrastrutture e Trasporti ;

Esauriti gli argomenti all'ordine del giorno, viene chiusa la seduta.

Letto, confermato e sottoscritto.

L'organo di controllo


Dott. Massimo Todaro

Dott. Riccardo Biscuola



Dott. Giancarlo Marcon

