

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA
PROVINCIA DI VICENZA

Verbale del Collegio dei revisori del 15.04.2022

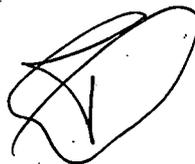
L'organo di revisione economico-finanziario composto dal Presidente dott. Massimo Todaro, e dai revisori dott. Riccardo Biscuola e dott. Giancarlo Marcon, nominato con delibera di C.C. n. 48 del 27.07.2021, si è riunito in data odierna presso la sede del Comune di Bassano del Grappa.

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 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. Contabilità iva;
8. Varie.

COMUNE DI BASSANO DEL GRAPPA PROTOCOLLO GENERALE	I
N. 0025243	data 15/04/2022
	



1) Verifica di cassa alla data del 31/03/2022

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 31/03/2022, inizia la verifica controllando il conto del Tesoriere, come risulta dal verbale di chiusura al 31/03/2022.

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI CONTABILITA'

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€.	21.174.662,12
Reversali emesse	€.	5.843.139,76
Mandati emessi	€.	10.220.914,71
Saldo di contabilità	€.	16.796.887,17

DETERMINAZIONE DEL SALDO DI TESORERIA

Fondo cassa al 1 gennaio 2022	€.	21.174.662,12
Reversali trasmesse	€.	5.575.974,13
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	€.	10.805,49
Incassi senza reversali da regolarizzazione	€.	2.739.441,53
Totale entrate Tesoriere	€.	29.479.272,29
Mandati trasmessi	€.	10.184.772,78
Mandati trasmessi e non ancora pagati	€.	726.176,55
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	€.	304.733,67
Totale uscite Tesoriere	€.	9.763.329,90
Saldo del Tesoriere	€.	19.715.942,39

RICONCILIAZIONE SALDO DI CONTABILITA' E DI TESORERIA

Saldo di contabilità	€.	16.796.887,17
Mandati da pagare	€.	726.176,55
Reversali da riscuotere	€.	10.805,49
Pagamenti senza mandati da regolarizzare	€.	304.733,67
Incassi senza reversali da regolarizzare	€.	2.739.441,53
Reversali emesse ma non trasmesse	€.	267.165,63
Mandati emessi ma non trasmessi	€.	36.141,93
Saldo di Tesoreria 31/03/2022	€.	19.715.942,39
Riconciliazione (mandati annullati)		0,00

19.715.942,39

I saldi finali sono riconciliati come segue:

- Le riscossioni da regolarizzare dall'Ente alla data del 31/03/2022 pari ad €. 2.739.441,53 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 31/03/2022 pari ad €. 304.733,67 trovano riscontro nell'Elenco provvisori di uscita e alla data odierna risultano parzialmente regolarizzati;
- I mandati emessi dall'Ente ma ancora da regolarizzare dalla Tesoreria alla data del 31/03/2022 pari ad €. 726.176,55 trovano riscontro nell'elenco dei mandati da pagare al 31/03/2022 emesso dalla Tesoreria;

Alla data del 31/03/2022 risultano emessi n. 4213 mandati e n. 4860 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 13/04/2022 pari a euro 12,10 è stato attribuito il n.152 e si riferisce al pagamento di spese postali per invio di una raccomandata 1 alle Poste Italiane Spa di Bassano del Grappa di Viale XI Febbraio.

Il collegio provvede a controllare i seguenti buoni:

- buono di pagamento n. 11 del 17.01.2022 di € 15,00 per acquisto tampone presso farmaci; non rileva irregolarità;
- buono di pagamento n. 34 del 02.02.2022 di € 200,00 per acquisto carburante automezzi del magazzino;
- buono di pagamento n. 134 del 21.03.2022 di € 7,50 per acquisto rotolo nastro adesivo;

Non rileva irregolarità;

Alla data odierna, il collegio ha verificato le anticipazioni effettuate dal 01.01.2022 al 31.03.2022, oltre alle altre riscossioni e versamenti effettuati, nel periodo considerato, per conto di altri servizi.

Dal 01.01.2022 al 31.03.2022 l'Economato ha sostenuto una spesa pari a euro 7.161,18 su un'anticipazione trimestrale di euro 7.500,00 e ha provveduto alla rendicontazione con provvedimento n. 605 del 12/04/2022.

Con determinazioni nn. 249/17.02.22 e 357/05.03.2022 è stata erogata una anticipazione straordinaria per spese di carburante per una somma complessiva di euro 7.000,00 e sono stati effettuati pagamenti per euro 6.965,15.

La somma residua di euro 34,85 è stata versata in Tesoreria il 31.03.2022, quietanza n. 5351.

Dal 01/04/2022 alla data odierna sono state sostenute spese per Euro 64,62.

Il saldo di cassa contabile, alla data odierna, ammonta ad Euro 227,61 mentre il saldo in conto corrente è di Euro 46,59.

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'economista che provvede al versamento in tesoreria comunale.

Gli ultimi versamenti riferiti ai diritti di segreteria, ai diritti di carte identità cartacee e ai diritti governativi per CIE sono stati effettuati in data 12/04/2022 pari ad un totale di euro 965,34.

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'economista che provvede al versamento in tesoreria comunale. L'ultimo versamento risulta effettuato in data 18/03/22 per € 7,45.

Cassa Opera Estate

Il gestore è la società S.I.S. alla quale è stato demandato il compito di nominare l'agente contabile individuato nella sig.ra Sofia Girardi, dipendente di S.I.S.

3) Verifica giacenza conti correnti postali

Il Collegio verifica le disponibilità nei seguenti conti postali dell'ente al 08.04.2022:

- ✓ Conto n. IT 74 E 07601 11800 001039275795 utilizzato per la riscossione dell'imposta di pubblicità che presenta un saldo di € 379.584,74 al 10/04/2022;
- ✓ Conto n. IT 85 Z 07601 11800 000013280367 utilizzato per la riscossione della Cosap che presenta un saldo di € 161.918,75 al 10/04/2022;
- ✓ Conto n. IT 29 F 07601 11800 0000 18966366 utilizzato per la riscossione delle sanzioni del codice della strada che presenta un saldo di € 2.623,97 al 10/04/2022;
- ✓ Conto n. IT 74 M 07601 11800 0000 86272226 utilizzato per l'addizionale comunale che presenta un saldo di € 23.856,52 al 10/04/2022;
- ✓ Conto n. IT 32 F076 0111 800000017965369 utilizzato per incassi vari di tesoreria che presenta un saldo di € 3.566,18 al 28/02/2022;
- ✓ Conto n. IT 74 A076 01118000 0001 0045 367 utilizzato per incassi diritti di segreteria dell'urbanistica che presenta un saldo di € 3.127,58 al 28/02/2022.

4) Controllo a campione di ordini di pagamento

Successivamente viene controllato a campione l'iter amministrativo dei mandati del 1° trimestre 2022. Vengono estratti:

- n. 2 mandati emessi con importi compresi tra 1.000 e 49.999 euro;
- n. 2 mandati emessi con importi compresi tra 50.000 e 99.999 euro;
- n. 2 mandati emessi con importi compresi tra 100.000 e 200.000 euro.

Mandato n.	369	691	1484	2442	2466	3507
Importo mandato	127.633,33	69.522,94	21.840,00	57.533,98	200.000,00	30.404,00
Impegno n.	6-2021	3467-2021	2941-2021	611-2 2022	1611-2022	1230-2 2021
Capitolo	81700-2021	350170-2021	350386-2021	490426-2022	340028-2022	340028-2021
Servizio	Mense scolastiche. Pubblica Istruzione area II	Servizi Generali area V	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza AREA IV	Museo civico - Rinforzo solaio ottagonale e solai. Area IV	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	Trasferimento funzioni di Polizia Locale all'Unione Montana Valbrenta
Importo complessivo impegno	425.879,05	69.522,94	21.840,00	74.049,04	2.400.000,00	30.404,00
Descrizione spesa	GESTIONE SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA COMUNE DI BDG	Utilizzo contributo MIUR per copertura forfettaria serv. rifiuti scuole	SERVIZIO DI VERIFICA DELLA VULNERABILITÀ SISMICA DELLA CASERMA DELL'ARMA DEI CARABINIERI	Museo civico - Rinforzo solaio ottagonale e solai verifiche strutturali	Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	quota 4° trimestre 2021 destinata a finalità previdenziali a favore personale Unione Montana del Bassanese
P.d.c.						
Indicazione beneficiario	GEMEAZ ELIOR SPA	ETRA SPA	ING. LAZZAROTTO GIACOMO GIOVANNI	ASOLO COSTRUZIONI & RESTAURI SNC di Salogni L. & C.	UNIONE MONTANA DEL BASSANESE	UNIONE MONTANA DEL BASSANESE
Atto autorizzativo	DET. 1705-2018 PAGAMENTO CON DET. 2383-2021	DET. 2279-2021 PAGAMENTO CON ATTO DI LIQUIDAZIONE PROPOSTA 3115-2021	DET. 1602-2021 PAGAMENTO CON ATTO DI LIQUIDAZIONE PROPOSTA N. 230-2022	DET. 1554-2021 PAGAMENTO CON DET. 233-2022	DET. 230-2022	DET. 294-690-1284-2206 ANNO 2021 PAGAMENTO CON DET.

						391-2022
Missione	4	9	1	5	3	3
Programma	06	03	06	02	01	01
Classificazione						
Visto Resp. Servizio finanziario	21.12.2021	VISTO SULLA DETERMINA 14.12.2021	VISTO SULLA DETERMINA 17.09.2021	VISTO SULLA DETERMINA 1554 11.09.2021	VISTO SULLA DETERMINA 230 15.02.2022	VISTO SULLA DETERMINA 391 11.03.2022
Verifica DURC*	SCADENZA 06.02.2022 MANDATO 17.01.2022	SCADENZA 07.02.2022 MANDATO 21.01.2022	SCADENZA 24.05.2022 MANDATO 01.02.2022	SCADENZA 14.06.2022 MANDATO 15.02.2022	---	---
Verifica regolarità fiscale*	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.

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 con importi compresi tra 1.000 e 49.999 euro;
- n. 2 reversali emesse a novembre con importi compresi tra 50.000 e 149.999 euro;
- n. 2 reversali emesse a dicembre con importi compresi tra 150.000 e 300.000 euro.

Reversale n.	1882	2007	3219	3726	3870	3871
Importo reversale	16.743,00	305.000,00	23.782,00	71.424,14	113.691,01	166.697,96
Accertamento n.	137-2022	130-2022	436-2021	751-2021	849-2021	739-2018
Capitolo	887	582	394	745	584	1515
Importo complessivo accertamento	200.000,00	305.000,00	23.782,00	71.424,14	113.691,01	200.000,00
Descrizione entrata	Concessioni cimiteriali ANNO 2022 A2 Servizi Demografici	Canone concess. rete metanodotto	Entrate proventi Unione	Centro diurno non auto - entrate da contratto	Canone Concessione Farmacasa Spa	Contributo Provincia per viabilità
P.d.c.						
Indicazione soggetto	DIVERSI-	ITALGAS	Unione	Bassano	FarmaBassano	Provincia di

<i>debitore</i>	<i>CONCESSIONI CIMITERIALI</i>	<i>RETI SPA</i>	<i>Montana del Bassanese</i>	<i>solidale Società Cooperativa Sociale</i>	<i>Srl – comunale 2</i>	<i>Vicenza</i>
-----------------	------------------------------------	-----------------	----------------------------------	---	-----------------------------	----------------

Il Collegio dei Revisori rileva che le reversali prese 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.

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 11/02/2022	Data versamento 11/03/2022	Data versamento 11/04/2022
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ufficio del personale - Erario, Regioni, Enti previdenziali ed assistenziali	354.568,23	305.202,26	302.213,62

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

7) Contabilità iva

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. 841110 Attività principale (mercato ortofrutticolo, impianti sportivi, fitti beni e servizi vari);
 - o B. 932990 Altre attività di intrattenimento;
 - o C. 910200 Attività di musei;
 - o D 591400 Proiezione cinematografica;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sui relativi registri delle vendite;
- I registri IVA acquisti risultano aggiornati e stampati al 31.03.2022;

- Registri IVA vendite risultano aggiornati e stampati al 31.03.2022;
- Registri IVA corrispettivi risultano aggiornati e stampati al 31.03.2022;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza mensile.

Il Collegio procede alla verifica delle liquidazioni iva del 1° trimestre 2022, che vengono di seguito elencate:

Attività commerciali

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio 2022	10.438,44			
Febbraio 2022	0	7.833,75		15/03/2022
Marzo 2022	0		17.542,22	15/04/2022

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
Gennaio 2022	172.352,90		15/02/2022
Febbraio 2022	148.192,96		15/03/2022
Marzo 2022	172.484,84		15/04/2022

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 4 trimestre 2021 in data 24/02/2022, IdFile 299285405;
- che sono state presentate le CU del personale dipendente relative all'anno 2021 in data 14/03/2022 protocollo telematico 22031411044025788;
- che sono state presentate le CU dei lavoratori autonomi relative all'anno 2021 in data 14/03/2022 e 16/03/2022 protocollo telematico 22031416574541652 e 22031609360550678;

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

