



## erbale n. 3 del 06.07.2018 – Verifica di cassa

Il giorno 06.07.2018, alle ore 10.30, il sottoscritto dott. Davide Barzon, revisore dell'Ente, si è recato presso la sede Municipale, per completare l'attività di verifica effettuata in data 21 giugno 2018 procedendo con il seguente ordine del giorno:

1. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
2. verifica sul conto della gestione degli agenti contabili
3. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
4. verifica del rispetto da parte dell'ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta
5. verifica corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva
6. verifica rispetto art. 17-ter del DPR 633/1972 (Split Payment)
7. verifica del corretto assolvimento da parte degli Uffici dell'Ente dei vari adempimenti a cui sono chiamati dalle disposizioni normative vigenti.

Assiste alla verifica la dott.ssa Elena Gazzani in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario.

### **1. Verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili**

L'Organo di Revisione prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli altri agenti contabili.

In particolare risultano avvenire riscossioni presso:

- l'Ufficio Anagrafe per diritti di segreteria e diritti su carte di identità.
- Ufficio Polizia Municipale per il canone giornaliero di occupazione suolo pubblico per gli spuntisti del mercato

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state rimosse dall'Ente tramite versamento diretto in Tesoreria da parte degli incaricati alla riscossione.

Il Revisore prende atto che le somme rimosse vengono certificate attraverso l'emissione di ricevute prenumerate raccolte in bollettari in duplice copia.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate sono state regolarmente versate presso la tesoreria comunale, come risulta dalle relative ricevute di versamento.

Il Revisore si reca presso l'Ufficio Anagrafe dell'Ente, dove vengono rimosse per contanti le somme relative ai diritti di segreteria per rilascio delle carte d'identità, certificati di residenza/stato famiglia, ecc., per verificare la conciliazione tra il saldo contabile di cassa e la giacenza effettiva.

Assiste alla verifica la Sig.ra Coltro Tiziana.

Il Revisore prende atto che le somme rimosse 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.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate sono state regolarmente versate presso la tesoreria comunale, come risulta dalle relative ricevute di versamento.

L'Organo di controllo accerta che le somme incassate sono state regolarmente versate alla tesoreria, come risulta dalle relative ricevute di versamento.

### **2. Verifica sul conto della gestione degli agenti contabili**

Come previsto dagli artt. 93, 226 e 233 del d.lgs. n. 267/2000 (TUEL), entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il tesoriere e gli altri agenti contabili (econo- mo, riscuotitori speciali, ...) devono rendere il conto della loro gestione sui modelli contabili

(D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194). La regolarità della resa del conto deve essere previamente verificata dal Responsabile del Servizio Finanziario e attestata dall'organo di revisione.

Nel corso del primo trimestre 2018, da riscontri effettuati sono risultati agenti contabili dell'Ente di diritto e/o di fatto, in quanto soggetti che hanno posto in essere maneggio di pubblico denaro i seguenti dipendenti o soggetti esterni:

Nominativo Agente	Servizio
BANCO - BPM	Tesoriere Comunale
Dott.ssa Elena Gazzani	Economo Comunale
Sig. Biolla Sandro – Sig. Grossule Michele	Polizia Locale
Sig.ra Coltro Tiziana	Anagrafe
I.C.A. s.r.l.	Concessionario Imposta di Pubblicità e Pubbliche Affissioni

### 3. Verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti

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 31.03.2018 sono stati emessi n. 443 reversali e n. 615 mandati. In particolare:

- l'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 28/03/2018 per € 10.568,91 con causale "riscossione oneri di urbanizzazione";
- l'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2017 per € 4.000 con causale "erogazione contributo per attività anno 2017".

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento emessi dal 01.01.2018 al 31.03.2018:

#### Reversali

Numero	Data	Descrizione	importo
29	02/02/2018	Versamenti TARI anno 2014	5.282,50
227	13/02/2018	Ritenute add. Comunale mese di febbraio su personale dipendente	193,44

#### Mandati

Numero	Data	Descrizione	importo
135	07/02/2018	Fattura 28/pa 2017 Manzini impianti srl	237,90
447	13/03/2018	Retribuzioni mese di marzo	4.805,22

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.

#### 4. Verifica del rispetto da parte dell'ente degli obblighi 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 adempimenti relativi al mese di febbraio 2018.

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;
- 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), d.p.r. 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 Ires effettuate sulla corresponsione di contributi ad enti (art. 28, d.p.r. 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 d.l. n. 359/87, convertito nella l. n. 440/87).

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

<i>Data Pagamento</i>	<i>Tributo</i>	<i>Periodo Comp.</i>	<i>Importo</i>
27.02.2018	Contr. Prev. Dip., Irpef, Irap e addizionali	02/2018	25.335,22
03.03.2018	Irpef Professionisti	02/2018	975,93
03.03.2018	Iva commerciale	02/2018	1.508,47
<b>TOTALE</b>			<b>47.343,98</b>

Per un totale complessivo di € 47.343,98=, corrispondente al totale dei Modelli F24EP e al Versamento effettuato dal tesoriere. Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

#### 5. Verifica corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva

L'Organo di Revisione prosegue con la verifica del corretto assolvimento degli adempimenti ai fini Iva. In particolare l'Organo di Revisione prende visione dei registri Iva (registro corrispettivi, registro acquisti-vendite e registro liquidazioni periodiche) con riferimento alle operazioni registrate nel periodo dal 01.01.2018 al 31.03.2018. Si prende atto che:

- risultano rilevanti ai fini Iva i seguenti servizi: mensa scolastica, trasporto scolastico, lampade votive, sala civica, assistenza domiciliare, c.a.r. e c.e.r., attività varie;
- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stato annotato il relativo corrispettivo nel registro dei corrispettivi e nel registro delle fatture emesse;

- l'Iva a credito verso l'Erario risultante dalle fatture di acquisto è stata rilevata solo al momento del pagamento da parte dell'Ente Locale (art. 6, comma 5, Dpr. n. 633/72);
- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- si è provveduto alle liquidazioni mensili con apposite liquidazioni del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria;
- si è provveduto ai versamenti mensili previsti dall'art. 27, Dpr. n. 633/72, tramite Mod.F24EP;
- è stata inviata la Dichiarazione annuale per il 2017, in via autonoma, entro il termine di presentazione, in data 13 aprile 2018 prot. A.E. 18041317482337077 ;
- è stato versato l'acconto IVA dell'anno 2017 in data 23 dicembre 2017.

In particolare l'Organo di Revisione accerta che alla data del 31.12.2017 risulta un credito Iva di € 11.178,00=.

#### **6. Verifica rispetto art. 17-ter del DPR 633/1972 (Split Payment)**

L'Organo di Revisione procede con la verifica sul rispetto dell'art. 17-ter, D.P.R. 633/1972, in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente, e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi al mese di:

<i>Mese</i>	<i>Importo</i>	<i>Data Versamento</i>
Gennaio 2018	1.171,73	09/02/2018
Febbraio 2018	18.491,36	08/03/2018
Marzo 2018	9.855,50	12/04/2018

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

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

L'Organo di Revisione 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:

- **Trasmissione dati alla BDAP riferiti al bilancio consolidato**

In data 10.10.2017 l'ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche i dati relativi al bilancio consolidato, redatto secondo gli schemi previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 (art. 18 del D.Lgs. n. 118/2011; DM del 12/05/2016);

- **Rilevazione delle partecipazioni e dei rappresentanti presso gli organi societari**

L'ente ha provveduto, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro, a comunicare le informazioni relative alle partecipazioni, dirette e indirette, nonché quelle riguardanti i propri rappresentanti negli organi societari, che precedentemente venivano trasmesse al Dipartimento della Funzione Pubblica mediante l'applicativo CONSOC del Portale PERLA PA (art. 2, comma 222, Legge 191/2009; art. 17, commi 3 e 4, D.L. 90/2014). La comunicazione dei dati attraverso l'applicativo Partecipazioni consente di assolvere contestualmente agli obblighi informativi nei confronti della Corte per le Amministrazioni che erano tenute all'invio delle informazioni sugli organismi partecipati tramite SIQUEL;

- **Comunicazione revisione straordinaria delle partecipate su portale MEF**

In data 27.09.2017 l'ente ha comunicato al MEF, attraverso l'applicativo Partecipazioni del Portale Tesoro, l'esito della revisione straordinaria delle partecipate di cui all'art. 24 del D. Lgs. 175/2016, il cui piano risultava da approvarsi entro il 30 settembre;

- **Rilevazione dei beni immobili riferita all'anno 2017**

L'ente ha provveduto all'invio della comunicazione dei dati per la rilevazione dei beni immobili per l'anno 2016, attraverso l'Applicativo "Immobili" del Portale Tesoro. Il mancato invio, anche in presenza di dati inseriti, comporta l'inadempienza dell'Amministrazione agli obblighi di comunicazione di cui all'art. 2, comma 222 della legge n. 191/2009 e la conseguente segnalazione alla Corte dei conti. (art. 2, comma 222, periodo undicesimo della legge n.191 del 2009);

- **Delibera perimetro di consolidamento**

Entro il 31.12.2017 l'ente ha predisposto e comunicato ai soggetti interessati la delibera di competenza dell'Organo esecutivo che individua gli organismi da ricomprendere nel bilancio consolidato dell'ente capogruppo (artt. 11bis, 11quinquies e All. 4/4 D.Lgs. 118/2011). Alla data del 31/3/2018 non era ancora stata predisposto alcun aggiornamento effettuato successivamente con deliberazione di giunta n. 75 del 19 giugno 2018;

- **Monitoraggio Opere Pubbliche (BDAP-MOP)**

L'ente ha provveduto alla trasmissione alla "banca dati delle amministrazioni pubbliche" (BDAP-MOP) le informazioni anagrafiche, finanziarie, fisiche e procedurali relative alla pianificazione e programmazione delle opere e dei relativi interventi (D.Lgs. n. 229/2011; DM 26/02/2013; DM 1/08/2013; Circolare RGS 14/2014);

- **Piano Triennale Prevenzione della Corruzione**

In data 20.01.2018 con delibera di Giunta Comunale n. 4 l'ente ha approvato il nuovo piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza secondo le linee guida contenute nel Piano Nazionale Anticorruzione e sulla base delle disposizioni di cui al c. 8 dell'art. 1 della L. 190/2012.

- **Relazione sulle misure del Piano Anticorruzione 2017**

In data 30.01.2018 l'ente ha predisposto la relazione annuale che offre il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione definite dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione. La relazione è stata pubblicata sul sito "Amministrazione Trasparente" in data 31.01.2018. Questo documento, oltre ad essere trasmesso all'organo di indirizzo politico dell'ente e all'O.I.V., deve essere pubblicato entro il 15 dicembre di ogni anno, sul sito istituzionale di ciascuna amministrazione (art. 1 c. 14 della L. 190/2012; art. 41, co. 1, lett. l), d.lgs. 97/2016; Det. A.N.AC. 8/2015). Con comunicato del 6 dicembre 2017 del Presidente dell'ANAC i Responsabili della Prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) hanno tempo fino al 31 gennaio 2018 per pubblicare la Relazione annuale nella sezione 'Amministrazione trasparente' sottosezione 'Altri contenuti-Corruzione' dei siti internet istituzionali;

Alle ore 13,30 l'Organo di Revisione chiude la verifica, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale.

Buttapietra, li 06.07.2018

**Il Revisore dei Conti**

Dott. Davide Barzon

