

VERBALE DI VERIFICA n. 1 del 30/01/2020

* * *

L'anno 2020, il giorno 29 del mese di Gennaio, alle ore 9.00, presso la sede comunale, il Revisore Unico del Comune di Casale di Scodosia (nominato con deliberazione di C.C. n. 48 del 30/12/2019 per il triennio 2020-2022) ha proceduto alle seguenti verifiche:

- 1) Verifica ordinaria di cassa;
- 2) Verifica di cassa presso l'Ufficio Anagrafe;
- 3) Verifica di cassa presso il servizio Economato;
- 4) Verifica agente della riscossione servizio biblioteca;
- 5) Verifica tasse di soggiorno;
- 6) Partecipazioni verifica situazione
- 7) Verifica presenza cause giudiziarie e situazione delle stesse.
- 8) Verifica versamento acconti IRAP
- 9) Verifica Versamento IVA Split Payment

Con riferimento al **primo punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico, assistito dalla Responsabile del Servizio Finanziario Sig. Dott. Graziano Zanuso, visto il prospetto di verifica di cassa al 31/12/2019 rilasciato dal Tesoriere, vista la distinta delle reversali e dei mandati registrati dall'Ente sino al 31/12/2019 (distinta mandati n. 1661 ultimo del 31/12/2019 e distinta reversali versale n. 1073 del 31/12/2019), prende atto di quanto segue.

Il saldo di diritto al 31/12/2019 è così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2019	3.434.967,68
------------------------------	--------------



Reversali emesse fino alla n. 1073 del 31/12/2019	3.544.768,59
Mandati emessi fino al n. 1661 del 31/12/2019	3.798.416,03
SALDO CASSA DI DIRITTO	3.181.319,91

Il saldo risultante dal prospetto rilasciato dal Tesoriere è pari ad € 3.181.319,91

E' verificata la riconciliazione tra saldo di fatto e di diritto come segue:

SALDO DI FATTO DEL TESORIERE	3.181.319,91
Mandati emessi e da pagare	
Mandati da elaborare da parte del Tesoriere	
Pagamenti senza mandato	
Incassi senza reversali	
Reversali da riscuotere (-)	Zero
SALDO DI DIRITTO	3.181.319,91

Il responsabile del servizio finanziario rende edotto il revisore che non vi è cassa vincolata. Non vi sono elementi da sottolineare.

Con riferimento al **secondo punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico procede alla verifica di cassa presso l'Ufficio Anagrafe.

Viene riscontrata la disponibilità di cassa alla data odierna pari ad € 1.124,48 (alle ore 10.05), ultimo versamento in Tesoreria di € 635,06 il 07/01/2020 riferite agli incassi del mese di Dicembre 2019 risultanti dai registri dell'Ufficio sono i seguenti:

Tipologia	Totale
Diritti segreteria	61.82
Carte d'identità (ed Eletr.)	573.18
Totale	635.06

La cassa reale coincide con la cassa contabile.



Dalla verifica non sono emerse irregolarità.

Con riferimento al **terzo punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico procede alla verifica di cassa del servizio economato affidato alla Sig.ra Anna Cremonese.

La situazione relativa ai fondi di economato disponibili al momento della verifica è la seguente:

Fondo iniziale	8.077,45
Totale speso fino al buono n. 12 del 27/01/2020	660,57
incremento fondo enconomale	1.922,55
RESIDUO a DISPOSIZIONE	9.339,43

E' verificata la riconciliazione tra saldo di risultante dai registri e saldo di fatto come segue:

Somma a disposizione sul conto corrente	9.170,05
plafond da effettuare	-
somma contante presso l'economato	169,38
Totale Fondi a Disposizione	9.339,43
Totale a disposizione	9.339,43
TOTALE USCITE da emettere buono	-

La consistenza di cassa odierna risulta:



Taglio	n. pezzi	totale
100,00	0	-
50,00	1	50,00
20,00	0	-
10,00	11	110,00
5,00	1	5,00
2,00	2	4,00
1,00	0	-
0,50	0	-
0,20	0	-
0,10	0	-
0,05	3	0,15
0,02	9	0,18
0,01	5	0,05
		-
		-
Totale generale		169,38
Consistenza di cassa		169,38
differenza		-

Non appaiono irregolarità.

Il Revisore prende atto che:

- le spese del trimestre ottobre / dicembre 2019 sostenute dall'economo, dal buono n. 86 a n. 125, ammontano ad € 1.922,55;
- le operazioni effettuate dall'economo sono comprovate dalle relative pezze giustificative e dalle scritture extracontabili attestanti la regolarità delle stesse;
- la disponibilità dell'economo è di 10 mila €;
- il saldo (extra) contabile delle scritture economali coincide con il denaro giacente in cassa e a disposizione sul conto corrente.

Dalla verifica non sono emerse irregolarità, viene raccolta videata del saldo odierno c/c presso Banca Intesa San Paolo.



Con riferimento al **quarto punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico verifica la consistenza di cassa del servizio biblioteca e servizi culturali assegnato come agente contabile al Sig. Rizzi Giorgio;

Taglio	n. pezzi	totale
100,00	1	100,00
50,00	9	450,00
20,00		-
10,00	3	30,00
5,00	2	10,00
2,00	0	-
1,00	2	2,00
0,50	0	-
0,20	1	0,20
0,10	7	0,70
0,05	0	-
0,02	0	-
0,01	0	-
		-
		-
Totale generale		592,90
Consistenza di cassa		592,90
differenza		-

Gli incassi del mese di gennaio fino alla data odierna sono pari ad € 592.90 come da registro tenuto dall'Agente Contabile; ultimo versamento eseguito il 09/01/2020 di € 12.30 relativo al periodo ottobre / dicembre 2019.

Con riferimento **al punto quinto** il revisore viene edotto che non vi è taxa di soggiorno.

Con riferimento **al punto sesto** il Revisore prende visione della situazione partecipazioni dell'ente. Viene fornito al Revisore un prospetto delle partecipazioni (copia raccolta in carte lavoro) dove appaiono cinque partecipazioni in consorzi e società che vengono indicate dal responsabile servizi finanziari come



attività funzionali all'ente. Fra le partecipazioni vi è il consorzio Padova Sud (dedito alla raccolta dei rifiuti solidi urbani) verso il quale vi era un credito (rilevabile da certificazione dei rapporti di credito e debito riferito al bilancio chiuso dal consorzio il 31/12/2016) da parte dell'Ente importo però mai presente fra i residui attivi del Comune di Casale di Scodosia in quanto non derivante da dati contabili ma solo da certificazione della partecipata. Il responsabile del Servizio Amministrativo ha illustrato al Revisore che nel bilancio 2018 dell'ente vi sono accantonamenti a Fondo perdite società partecipate per 200.600,00 € dei quali 198.850,00 € appunto per il Consorzio Padova Sud, il restante è riferito a AATO Bacchiglione per 1.450,00 e BPA 300,00. Il responsabile amministrativo informa il revisore che non vi sono impegni e/o fidejussioni rilasciate a favore delle partecipate.

In merito al **settimo punto il revisore** verifica presenza cause giudiziarie e situazione delle stesse, viene riferito esservi una causa con Banca Farmafactoring relativa ad un rapporto con Edison Energia (richiesta di € 23.431,75 oltre interessi e spese) per i consumi 2015, l'Ente non avendo ricevuto fattura di cui alla causa ha affidato all'Avv. Baldon Sara la tutela degli interessi del Comune, in ogni caso sarà inserito a incremento del Fondo contenzioni del bilancio 2019 quanto l'ente riterrà opportuno per coprirne i rischi di soccombenza. Il Tribunale di Rovigo non ha consentito la provvisoria esecuzione del decreto opposto. Non risultano altre cause.

Con riferimento al **punto ottavo** all'ordine del giorno il revisore verifica se l'ente ha regolarmente versato gli acconti IRAP derivanti dai rapporti di lavoro dipendente, l'ultimo versamento è quello riferito alle retribuzioni di Dicembre eseguito il 23/12/2019 come da mandato 1532 del 10/12/2019 e 1531 del 10/12/2019 di totali € 6.772,87 corrispondente al prospetto relativo alle paghe del mese di



dicembre elaborato dallo studio ACCA3STP ed alla quietanza del modello F24; al Revisore viene illustrato la procedura di rilevazione delle presenze (attraverso cartellino di riconoscimento elettronico), l'Ente ha messo a disposizione una piattaforma on-line ai dipendenti dove appaiono le presenze e da questo portale i singoli dipendente richiedono permessi, ferie e altre esigenze di gestione del rapporto di lavoro, successivamente i dati sono trasferiti allo studio esterno che elabora i cedolini paga. Il sistema appare adeguato per le dimensioni dell'ente, tanto che non risultano contestazioni e/o errori evidenziati dai dipendenti e/o organizzazioni sindacali Il revisore estende il controllo al versamento dell'IRAP per lavoratori autonomi; al revisore viene fornito un prospetto del calcolo ed il mandato di pagamento (n. 1645 del 19/12/2019) corrispondente alla quietanza del mod. F24.

Con riferimento al **nono punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico procede alla verifica del versamento dell'IVA Split Payment e modalità di determinazione dell'importo da versare. Viene esibito al Revisore il prospetto di calcolo dell'IVA Split dove appare un debito per il periodo Dicembre 2019 di totali 13.032,42 versati con F24 (quietanza corrispondente ai versamenti anche IRAP dello stesso periodo) mandato 1644 del 19/12/2019.

La seduta viene tolta alle ore 12.40, dopo di che è stato redatto il presente verbale, sottoscritto dal Revisore Unico.

IL REVISORE UNICO

Stefano Rag. Oselin

