

VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO - VERBALE 1/2021

L'anno 2021, il giorno 29 del mese di gennaio alle ore 9.00, ha luogo la verifica trimestrale da parte del Revisore unico del conto, Dr. Canton Stefano.

La verifica si svolge presso lo Studio del Revisore, in via Btg. Monte Berico n. 42 a Vicenza, come precedentemente concordato con il Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, Dr.ssa Zordan Orietta, in considerazione delle misure di distanziamento sociale volte a prevenire la diffusione della pandemia da Covid-19.

I riscontri vengono operati sulla documentazione trasmessa via mail dall'Ente.

Preliminarmente, il Revisore evidenzia che questa è la prima seduta dalla propria nomina, avvenuta alla fine del mese di dicembre 2020.

1) PASSAGGIO CONSEGNE DA PRECEDENTE REVISORE

Al fine di cominciare ad acquisire familiarità con il Comune e con le problematiche, in particolar modo contabili, dello stesso, il Dr. Canton ha preso visione negli scorsi giorni dei verbali del precedente Revisore, Dr.ssa Roberta Osti, confrontandosi telefonicamente con la medesima.

2) SITUAZIONE DI TESORERIA AL 31/12/2020 E RICONCILIAZIONE CON CONTABILITA' DELL'ENTE

Si procede alla verifica del saldo di Tesoreria alla data di cui sopra, riconciliando la situazione da contabilità dell'Ente con quella di Intesa San Paolo, come da seguenti prospetti:

	Situazione di diritto Ente
+ F.do di cassa 31/12/19	750.609,50
+ Revers.emesse e trasm.al Tesoriere fino 1013	2.104.535,64
- Mandati emessi e trasm.al Tesoriere fino 1404	2.069.685,22
= F.do cassa contab.Ente 31/12/20	785.459,92

Intesa San Paolo	Situazione di fatto Tesor.
+ F.do di cassa 31/12/19	750.609,50
+ Revers.riscosse da Tesoriere	1.852.678,03
+ Reversali da regolarizzare	251.857,61
- Mandati pagati da Tesoriere	2.051.620,56
- Pagamenti da regolarizzare	18.064,66
= F.do cassa Tesoriere al 31/12/20	785.459,92

Vengono riscontrati gli elenchi di:

- . reversali di incasso emesse,
- . mandati di pagamento emessi.

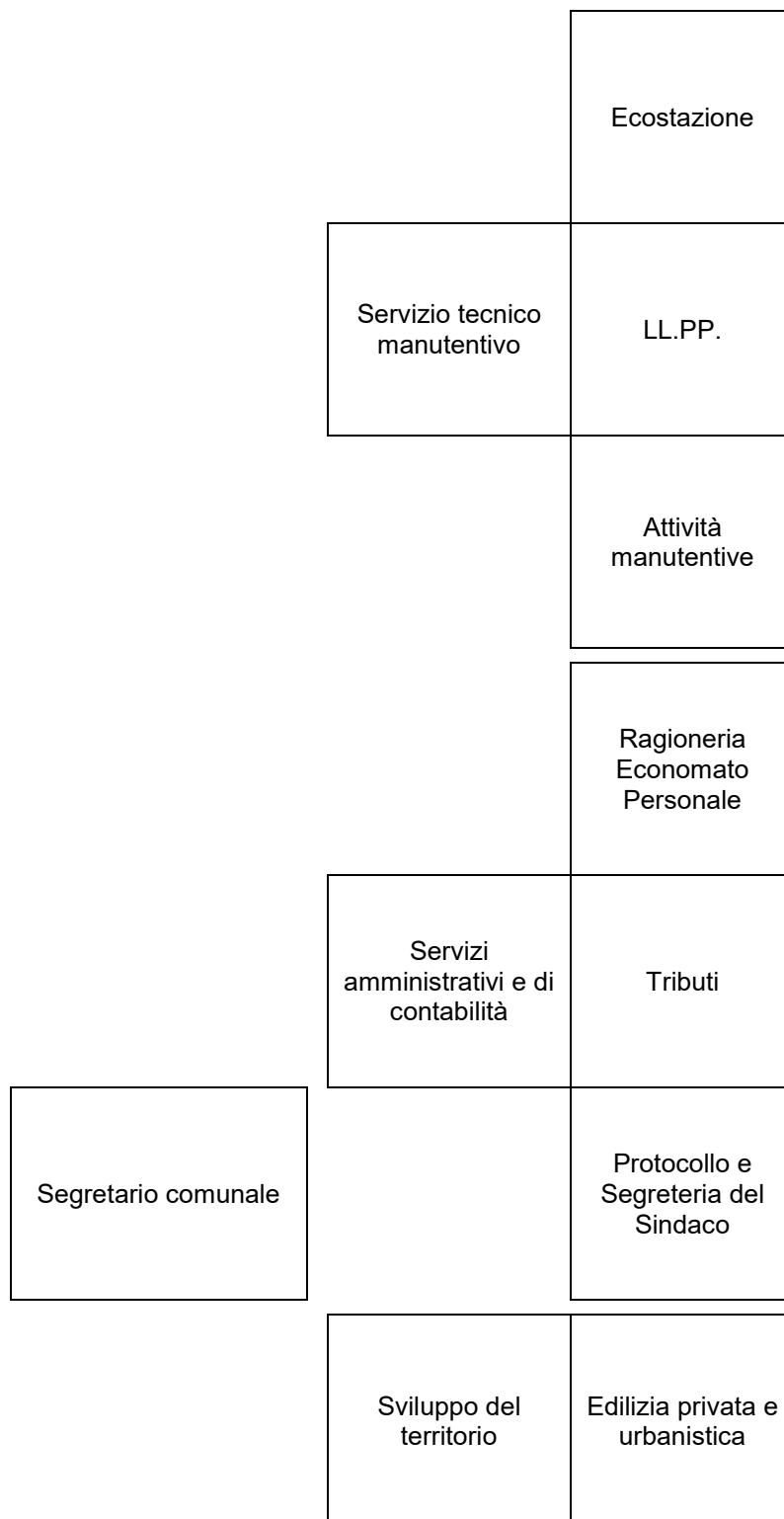
Nessuna osservazione viene formulata.

3) ORGANIGRAMMA SERVIZI/UFFICI COMUNALI

Viene acquisito ed analizzato l'organigramma dei Servizi comunali così da:

- . verificare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo;

. acquisire conoscenza dei diversi ambiti di operatività dell'Ente.
L'organigramma, di tipo gerarchico-funzionale, può essere così rappresentato sinteticamente:



	Anagrafe Stato civile Elettorale Leva
Servizi al cittadino	Servizi sociali Istruzione Associazioni
	Commercio e cultura
	Biblioteca civica

Questo il personale in forza:

N. addetti	Uomini	Donne	Totali
del Comune	4	8	12
in convenzione al altri comuni	2	1	3
Totali	6	9	15

L'Ufficio di segreteria comunale è in convenzione con i Comuni di Carrè e Thiene.

I servizi tecnico-manutentivo e quello di sviluppo del territorio sono associati con il Comune di Carrè.

4) CONTENZIOSI IN CORSO

Viene acquisita e analizzata una breve relazione sui contenziosi che vedono attualmente coinvolto il Comune, così riepilogabili:

PARTE AVVERSA	NATURA DEL CONTENZIOSO	VALORE DEL CONTENZIOSO	STUDIO LEGALE	STATO DELLA CONTROVERSIA
D.S.	Fiscale - IMU anni 2012/2013/2014/2015	18.265,00	Avv. R. Mollo	Pendente in Cassazione - giudizi favorevoli CTR
T.T.	Civile - danni su immobile privato	20.000,00	Avv. A. Segalla	Pendente I grado

Si prende atto che in sede di bilancio di previsione 2021-2023 non risultano effettuati specifici accantonamenti per contenzioso, mentre nel rendiconto 2019 risultano effettuati accantonamenti sul risultato di amministrazione per euro 20.000,00.

Il Revisore si riserva di tener conto delle informazioni acquisite in sede di rendiconto 2020.

5) VERIFICA GESTIONE DI BILANCIO AL 31/12/2020

Il Revisore analizza l'andamento di entrate e spese, tanto in c/residui che in c/competenza, alla data del 31/12/20.

Ciò viene così sintetizzato nel modo seguente per quanto riguarda la gestione di competenza:

GESTIONE ACCERTAMENTI/IMPEGNI

Entrate:	Assest.attuale (a)	Accertato (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	331.839,43	331.839,43	0,00	100,00%
c/residui tit. II	28.980,20	28.980,20	0,00	100,00%
c/residui tit. III	25.296,30	25.296,30	0,00	100,00%
c/residui tit. IV	94.802,99	94.802,99	0,00	100,00%
c/residui tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. IX	10.698,58	10.698,58	0,00	100,00%
c/residui totale	491.617,50	491.617,50	0,00	100,00%
avanzo di ammin.non vincolato	78.206,33	78.206,33	0,00	100,00%
FPV corrente	43.559,24	43.559,24	0,00	100,00%
FPV capitale	134.469,80	134.469,80	0,00	100,00%
c/competenza tit. I	1.034.201,44	921.473,03	(112.728,41)	89,10%
c/competenza tit. II	642.704,21	623.587,88	(19.116,33)	97,03%
c/competenza tit. III	177.070,36	127.514,36	(49.556,00)	72,01%
c/competenza tit. IV	573.771,41	510.932,90	(62.838,51)	89,05%
c/competenza tit. VII	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. XIX	1.029.000,00	264.122,16	(764.877,84)	25,67%
c/competenza totale	4.162.982,79	2.703.865,70	(1.459.117,09)	64,95%
Totale	4.654.600,29	3.195.483,20	(1.459.117,09)	68,65%

Spese:	Assest.attuale (a)	Impegnato (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	220.211,43	218.997,94	(1.213,49)	99,45%
c/residui tit. II	293.642,05	278.534,49	(15.107,56)	94,86%
c/residui tit. IV	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. V	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. VII	34.528,98	34.528,98	0,00	100,00%
c/residui totale	548.382,46	532.061,41	(16.321,05)	97,02%
c/competenza tit. I	1.928.315,29	1.605.959,40	(322.355,89)	83,28%
c/competenza tit. II	741.241,21	654.042,14	(87.199,07)	88,24%
c/competenza tit. IV	14.426,29	14.426,29	0,00	100,00%
c/competenza tit. V	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. VII	1.029.000,00	256.301,84	(772.698,16)	-75,09%
c/competenza totale	4.162.982,79	2.530.729,67	(1.632.253,12)	60,79%
Totale	4.711.365,25	3.062.791,08	(1.648.574,17)	65,01%

Quindi, per la gestione di cassa:

GESTIONE RISCOSSIONI/PAGAMENTI

Entrate:	Accertato (a)	Reversali (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	331.839,43	239.356,42	(92.483,01)	72,13%
c/residui tit. II	28.980,20	20.490,44	(8.489,76)	70,70%
c/residui tit. III	25.296,30	7.161,80	(18.134,50)	28,31%
c/residui tit. IV	94.802,99	69.802,99	(25.000,00)	73,63%
c/residui tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. IX	10.698,58	268,64	(10.429,94)	2,51%
c/residui totale	491.617,50	337.080,29	(154.537,21)	68,57%

c/competenza tit. I	921.473,03	578.407,83	(343.065,20)	62,77%
c/competenza tit. II	623.587,88	588.250,29	(35.337,59)	94,33%
c/competenza tit. III	127.514,36	104.827,44	(22.686,92)	82,21%
c/competenza tit. IV	510.932,90	242.264,21	(268.668,69)	47,42%
c/competenza tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. XIX	264.122,16	253.705,58	(10.416,58)	96,06%
c/competenza totale	2.447.630,33	1.767.455,35	(680.174,98)	72,21%
Totale	2.939.247,83	2.104.535,64	(834.712,19)	71,60%

Spese:	Impegnato (a)	Mandati (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	218.997,94	164.454,88	(54.543,06)	75,09%
c/residui tit. II	278.534,49	118.525,89	(160.008,60)	42,55%
c/residui tit. IV	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. V	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. VII	34.528,98	7.508,65	(27.020,33)	21,75%
c/residui totale	532.061,41	290.489,42	(241.571,99)	0,55
c/competenza tit. I	1.605.959,40	1.312.020,09	(293.939,31)	81,70%
c/competenza tit. II	654.042,14	201.132,61	(452.909,53)	30,75%
c/competenza tit. IV	14.426,29	14.426,29	0,00	100,00%
c/competenza tit. V	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. VII	256.301,84	251.616,81	(4.685,03)	-1,83%
c/competenza totale	2.530.729,67	1.779.195,80	(751.533,87)	70,30%
Totale	3.062.791,08	2.069.685,22	(993.105,86)	67,58%

I dati sopra esposti trovano conferma nella verifica della situazione di tesoreria alla medesima data.

La gestione di bilancio risulta, pur nella provvisorietà dei dati fino al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020, tale da garantire gli equilibri contabili.

6) CASSA ECONOMALE

Si verifica la situazione della cassa economale al 31/12/2020, sulla base della contabilità dell'Ente e del conto dell'economo, come da seguente prospetto di sintesi:

Cassa economale:

+ Saldo al 15/1/2020	3.000,00
- Spese economali	(2.002,01)
+ Reintegro spese economali	2.002,01
- Riversamento in tesoreria	(3.000,00)
= Saldo al 31/12/20	<u>0,00</u>

7) LIPE III TRIMESTRE 2020

Si riscontra la comunicazione della liquidazione IVA (LIPE) relativa all'ultimo trimestre per il quale i termini di presentazione sono già scaduti (III 2020); dalla LIPE risulta un credito di e. 235,84; la stessa risulta trasmessa all'Agenzia delle Entrate in modalità telematica il 23/10/20.

8) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI DI PERIODO

Si verifica l'intervenuto versamento nei mese di ottobre, novembre e dicembre 2020 delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo, dei contributi previdenziali di periodo e dell'IVA per split payment e commerciale, come da seguente prospetto:

Codice tributo:	Settembre 2020 F24	Ottobre 2020 F24	Novembre 2020 F24	Dicembre 2020 F24
rit.lav.dip.e addizionali	-848,91	2.105,31	3.863,20	6.763,12
rit.lav.autonomo	1.064,15	0,00	166,00	91,00
Irap	1.952,83	2.156,02	2.019,68	3.765,90
CPDEL	8.068,00	8.908,26	8.383,37	16.108,03
IVA split payment	9.963,47	18.433,97	12.515,79	9.993,21
Totale	20.199,54	31.603,56	26.948,04	36.721,26
Data versamento:	16/10/20	16/11/20	16/12/20	28/12/20

9) C/C POSTALE

Viene riscontrato il saldo del c/c postale n. 14923361 al 31/12/2020 pari ad euro 2.508,29.

10) DELIBERE E DETERMINE DI PERIODO - LISTE DI MANDATI E REVERSALI

Vengono scorsi gli elenchi delle delibere e determine adottati dall'Ente nell'ultimo trimestre 2020 e le liste di mandati e reversali del medesimo periodo, al fine di acquisire ulteriori informazioni sull'attività del Comune e sul modus operandi dei suoi organi, servizi ed uffici.

* * *

La verifica periodica si conclude alle ore 16.00.

Stefano Dr. Canton

Revisore Unico

