

VERIFICA TRIMESTRALE DEL REVISORE UNICO - VERBALE 19/2021

L'anno 2021, il giorno 26 del mese di ottobre alle ore 9.30, presso la Casa Comunale ha luogo la verifica trimestrale da parte del Revisore unico del conto, Dr. Canton Stefano.

Interviene la Responsabile del Servizio Finanziario, Dr.ssa Zordan.

Il Revisore procede con le seguenti attività.

1) GESTIONE IVA

Si procede all'analisi della complessiva gestione dell'IVA per le attività rilevanti ai fini IVA poste in essere dall'Ente.

A tal fine:

. con l'assistenza della Dr.ssa Zordan, vengono individuati i servizi di natura commerciale (in particolare: trasporto scolastico, attività teatrale, servizi sociali a carico utenti, illuminazione votiva);

. si riscontrano i codici attività ATECO dichiarati all'Agenzia delle Entrate (841110 Attività delle amministrazioni comunali; 889900 Attività di assistenza sociale non residenziale);

. si prende atto che per il codice ATECO 889900 viene tenuta la contabilità separata ai fini IVA ex art. 36 DPR 633/72;

. vengono analizzate le aliquote IVA applicate alle varie tipologie di attività (in particolare, assistenza sociale, esente ex art. 10 DPR 633/72; trasporto scolastico, aliquota IVA 10%; concessione servizio illuminazione votiva: 22%) ed il regime di detraibilità/indetraibilità soggettiva correlato agli acquisti;

. si verifica l'impostazione e la tenuta dei registri IVA, sulla base della liquidazione IVA del II trimestre 2021;

. si prende visione della disciplina applicata ai fini dello split-payment per le operazioni passive rilevanti ai fini commerciali (in particolare, versamento dell'IVA sulle singole fatture pagate con codice tributo 621E);

. si analizza la LIPE relativa al II trimestre 2021.

I dati delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche relative ai primi II trimestri del corrente anno vengono così riepilogate:

	I trimestre	II trimestre
Operazioni attive	813,45	3.907,56
Operazioni passive	8.964,35	11.502,59
IVA esigibile	0,00	681,27
IVA detratta	726,56	908,20
IVA dovuta/IVA a credito	-726,56	-226,93
Credito periodo precedente	0,00	-726,56
Interessi trimestrali	0,00	0,00
IVA da versare/a credito	-726,56	-953,49
Data presentazione LIPE	reinvio 16/9/21	16/9/21

In conclusione, il Revisore conferma la corretta impostazione del sistema contabile relativo all'IVA di natura commerciale implementato; ricorda la necessità di procedere alla presentazione in modalità elettronica anche delle fatture emesse nei confronti di privati; rammenta la possibilità di

procedere all'utilizzo in compensazione del credito IVA risultante dall'ultima dichiarazione annuale presentata.

2) MODALITA' DI AFFIDAMENTO FORNITURE/OPERE/SERVIZI CON IMPORTI SOTTO SOGLIA

Interviene il Geom. Toniolo Giovanni, responsabile del servizio Tecnico Manutentivo; il Revisore interloquisce con lo stesso e con la Dr.ssa Zordan al fine di valutare l'adeguatezza e la conformità ai principi previsti dal D. Lgs. 50/16 per gli affidamenti di forniture, opere e servizi con importi sotto soglia. Ciò con particolare riguardo ai principi di libera concorrenza, economicità, efficacia e rotazione.

La prassi operativa seguita viene così riepilogata:

SERVIZIO	MODALITA' DI SELEZIONE E AFFIDAMENTO	NOTE
TECNICO MANUTENTIVO	<p>Gli importi degli affidamenti sono in gran parte inferiori a 40.000,00 e.; in rari casi, nella fascia inferiore a 150.000 e.</p> <p>Di norma, indagine di mercato tra operatori (almeno 3) del settore, di cui rimane traccia negli atti interni. Affidamento con il criterio del minor prezzo. Applicato il principio di rotazione.</p> <p>In particolari ipotesi (es.: sgombero neve, forniture minuterie e materiali di consumo) e per importi contenuti, le esigenze di tempestività della fornitura/prestazione del servizio, fanno sì che si ricorra alle stesse imprese presenti in zona.</p> <p>Qualora possibile, si ricorre al MEPA. Si ha cura, normalmente, di evidenziare anche in determina la modalità di selezione e affidamento.</p>	Vengono esperite le ordinarie verifiche in ordine, ad esempio, alla regolarità contributiva (DURC), all'assenza di carichi pendenti presso l'AdER, iscrizione SOA, ecc.
SERV. AMM.E DI CONTABILITA'	<p>Le forniture (cancelleria, prodotti per l'igiene) ed i servizi (servizio postale, rilegatura atti amministrativi, noleggio fotocopiatrici) sono generalmente di importo contenuto; spesso, sotto i 1.000 e.</p> <p>Si solito si procede, se possibile acquisiti alcunipreventivi, con affidamento diretto, valutato il minor prezzo.</p> <p>Qualora possibile, si ricorre al MEPA.</p>	

Il Revisore raccomanda di indicare sempre adeguatamente nella determina di affidamento l'iter seguito e la motivazione della scelta operata, nonché di conservare traccia del procedimento istruttorio.

3) SITUAZIONE DI TESORERIA AL 30/9/2021 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 31/12/20	785.459,92
+ Revers.emesse e trasm.al Tesoriere fino 649	1.360.263,68
- Mandati emessi e trasm.al Tesoriere fino 957	1.422.917,69
- Mand.emessi e non trasm.al Tesor.	
= F.do cassa contab.Ente 30/9/21	722.805,91

Intesa San Paolo	Situazione Tesoriere
+ F.do di cassa 31/12/20	785.459,92
+ Revers.riscosse da Tesoriere	1.360.263,68
+ Incassi da regolarizzare con reversali	79.034,34
- Mandati pagati da Tesoriere	1.410.124,57
- Mandati non pagati	12.793,12
- Pagamenti da regolarizzare	353,60
= F.do cassa Tesoriere al 30/9/21	801.486,65

Differenze da riconciliare	
F.do cassa contab. Ente	722.805,91
F.do cassa Tesoriere	801.486,65
= Differenza da riconciliare	(78.680,74)
Riconciliazione	
+ Incassi da regolarizzare con reversali	79.034,34
- Pagamenti da regolarizzare	353,60
= Riconciliazione	78.680,74

In questa sede, vengono riscontrati gli elenchi di:

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

Nessuna osservazione viene formulata.

Dopo di ciò, alle ore 12.00, il Revisore sospende le attività di verifica e si trasferisce presso la propria sede.

Le operazioni di verifica riprendono il giorno 27/10/2021 alle ore 10.30 presso lo Studio del Revisore in viale Trento n. 128 A/2 a Vicenza.

4) VERIFICA GESTIONE DI BILANCIO AL 30/9/2021

Il Revisore analizza l'andamento di entrate e spese, tanto in c/residui che in c/competenza, alla data del 30/6/21.

Ciò viene 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	424.577,33	424.577,33	0,00	100,00%
c/residui tit. II	66.373,77	66.373,77	0,00	100,00%
c/residui tit. III	35.248,25	35.248,25	0,00	100,00%
c/residui tit. IV	174.918,69	174.918,69	0,00	100,00%
c/residui tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. IX	23.026,20	23.026,20	0,00	100,00%

c/residui totale	724.144,24	724.144,24	0,00	100,00%
avanzo di amm.per spese correnti	34.688,38	34.688,38	0,00	100,00%
avanzo di amm. spese c/capitale	240.642,20	240.642,20	0,00	100,00%
FPV corrente	58.348,09	58.348,09	0,00	100,00%
FPV capitale	171.661,57	171.661,57	0,00	100,00%
c/competenza tit. I	1.080.894,51	873.817,31	(207.077,20)	80,84%
c/competenza tit. II	615.466,68	490.210,21	(125.256,47)	79,65%
c/competenza tit. III	201.324,15	90.265,16	(111.058,99)	44,84%
c/competenza tit. IV	334.503,86	312.408,93	(22.094,93)	93,39%
c/competenza tit. V	550,00	550,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. VII	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. XIX	1.019.000,00	183.565,66	(835.434,34)	18,01%
c/competenza totale	4.207.079,44	2.456.157,51	(1.750.921,93)	58,38%
Totale	4.931.223,68	3.180.301,75	(1.750.921,93)	64,49%

Spese:	Assest.attuale (a)	Impegnato (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	230.274,45	230.274,45	0,00	100,00%
c/residui tit. II	255.344,20	255.344,20	0,00	100,00%
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	41.705,04	41.705,04	0,00	100,00%
c/residui totale	527.323,69	527.323,69	0,00	100,00%
c/competenza tit. I	1.934.587,70	1.276.627,95	(657.959,75)	65,99%
c/competenza tit. II	748.604,63	566.155,53	(182.449,10)	75,63%
c/competenza tit. IV	54.887,11	54.887,11	0,00	100,00%
c/competenza tit. V	450.000,00	0,00	(450.000,00)	0,00%
c/competenza tit. VII	1.019.000,00	160.026,85	(858.973,15)	-84,30%
c/competenza totale	4.207.079,44	2.057.697,44	(2.149.382,00)	48,91%
Totale	4.734.403,13	2.585.021,13	(2.149.382,00)	54,60%

Quindi, per la gestione di cassa:

Gestione riscossioni/pagamenti

Entrate:	Accertato (a)	Reversali (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	424.577,33	285.599,68	(138.977,65)	67,27%
c/residui tit. II	66.373,77	37.405,18	(28.968,59)	56,36%
c/residui tit. III	35.248,25	14.550,13	(20.698,12)	41,28%
c/residui tit. IV	174.918,69	27.200,00	(147.718,69)	15,55%
c/residui tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/residui tit. IX	23.026,20	707,08	(22.319,12)	3,07%
c/residui totale	724.144,24	365.462,07	(358.682,17)	50,47%
c/competenza tit. I	873.817,31	355.180,96	(518.636,35)	40,65%
c/competenza tit. II	490.210,21	351.785,54	(138.424,67)	71,76%
c/competenza tit. III	90.265,16	63.597,98	(26.667,18)	70,46%
c/competenza tit. IV	312.408,93	46.039,07	(266.369,86)	14,74%
c/competenza tit. V	550,00	550,00	0,00	100,00%
c/competenza tit. VII	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. XIX	183.565,66	177.648,05	(5.917,61)	96,78%
c/competenza totale	1.950.817,27	994.801,60	(956.015,67)	50,99%
Totale	2.674.961,51	1.360.263,67	(1.314.697,84)	50,85%

Spese:	Impegnato (a)	Mandati (b)	Differenza (b-a)	(b/a)%
c/residui tit. I	230.274,45	171.625,28	(58.649,17)	74,53%
c/residui tit. II	255.344,20	46.789,01	(208.555,19)	18,32%
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	41.705,04	20.543,61	(21.161,43)	49,26%
c/residui totale	527.323,69	238.957,90	(288.365,79)	45,32%
c/competenza tit. I	1.276.627,95	837.898,65	(438.729,30)	65,63%
c/competenza tit. II	566.155,53	159.929,32	(406.226,21)	28,25%
c/competenza tit. IV	54.887,11	30.582,02	(24.305,09)	n.c.
c/competenza tit. V	0,00	0,00	0,00	n.c.
c/competenza tit. VII	160.026,85	155.549,80	(4.477,05)	-2,80%
c/competenza totale	2.057.697,44	1.183.959,79	(873.737,65)	57,54%
Totale	2.585.021,13	1.422.917,69	(1.162.103,44)	55,04%

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

La gestione di bilancio risulta, tenendo conto della diversa tempistica dei processi di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, tale da garantire gli equilibri contabili.

5) CASSA ECONOMALE E C/C POSTALE

Si verifica la situazione della cassa economale alla data del 30/9/21, come da seguente prospetto di sintesi:

Anticipazioni 14/1/21 mandato 1	3.000,00
buoni prelievo I trimestre	(291,95)
mandati 337/345/336/346/339/340/341/342/343/344/335/338 II trimestre a reintegro	291,95
buoni prelievo II trimestre	(432,83)
mandati 669/672/675/676/670/671/673/668/684/677 III trimestre a reintegro	432,83
buoni prelievo III trimestre	(169,09)
mandati 962/961/963/960/964/965/966/967 IV trimestre a reintegro	169,09
= Saldo al 30/9/21	<u>3.000,00</u>

Viene riscontrato l'elenco dei buoni di prelievo alla medesima data.

Quindi, si acquisisce la situazione al 30/9 del c/c postale, così riepilogato:

<u>Identificativo c/c:</u>	<u>Saldo contabile:</u>
c/c postale - 14923361 - ufficio di Chiuppano	517,95

6) LISTE DI MANDATI E REVERSALI - CONTROLLO A CAMPIONE

Si procede al riscontro a campione di alcuni ordinativi di incasso e mandati di pagamento, al fine di verificare la regolarità delle diverse fasi di entrata e di spesa.

L'attività svolta viene così sintetizzata:

PERIODO 1/7/21-30/9/21

Reversali verificate	N. reversali	C/compet.	C/residui	Totali	Note
Totale reversali verificate	16	254.788,43	106.517,82	361.306,25	Nessuna
Tot.reversali	226	389.050,37	123.731,71	512.782,08	
% verif./revers.di periodo	7,08%	65,49%	86,09%	70,46%	

Mandati verificati	N. mandati	C/compet.	C/residui	Totali	Note
Totale mandati verificati	9	141.720,69	980,00	142.700,69	Nessuna
Tot.mandati	295	448.353,31	5.598,38	453.951,69	
% verif./mand.di periodo	3,05%	31,61%	17,51%	31,44%	

Non si formulano osservazioni.

7) ANALISI A CAMPIONE DI DELIBERE DI C.C. E G.C., NONCHE' DI DETERMINE DI IMPEGNO, LIQUIDAZIONE E VARIE

Con la tecnica del campionamento soggettivo, sono stati selezionati i provvedimenti da analizzare di cui alle seguenti liste:

- . delibere di C.C. adottate dal 1/7/21 al 30/9/21;
- . delibere di G.C. adottate dal 1/7/21 al 30/9/21;
- . determine dei responsabili dei vari servizi adottate dal 1/7/21 al 30/9/21.

Detti provvedimenti sono stati acquisiti dal sito internet del Comune, sezione "amministrazione trasparente", e via via analizzati nel periodo temporale trascorso dall'ultima verifica periodica.

L'esito di quanto fatto è così riassunto:

DELIBERE DI CONSIGLIO COMUNALE

Estremi delibera	Oggetto	Pareri regolarità	Esecutività	Note
N. 23 30/7/21	Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio di previsione	Espressi	Immediata	Verb. 13 26/7/21

Prospetto di sintesi delle delibere di C.C.

Delibere analizzate:	1
Delibere di periodo:	2
Delibere analizzate %:	50,00%

Prospetto di sintesi delle delibere di G.C.

Delibere analizzate:	9
Delibere di periodo:	17
Delibere analizzate %:	52,94%

Prospetto di sintesi delle determine di impegno analizzate

Importo determine analizzate:	241.111,16
Impegni periodo	516.767,18
% imp.determine analizzate:	46,66%
N. determine analizzate:	11
N. determine di periodo:	43
Determine analizzate %:	25,58%

Non si formulano particolari osservazioni.

Dopo di ciò, alle ore 15.00, il Revisore sospende le attività di verifica e le rinvia a data da definirsi.

Le operazioni di verifica riprendono il giorno 3/11/2021 alle ore 14.00 presso lo Studio del Revisore in viale Trento n. 128 A/2 a Vicenza.

8) RICOGNIZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE

Sulla base dell'ultimo aggiornamento della revisione periodica delle partecipazioni (C.C. n. 27 29/12/20) e di altri dati assunti, si definisce il quadro d'insieme delle società delle quali il Comune è socio; il tutto viene così riepilogato:

Società	Sede legale	Attività	% di partecipazion e del Comune	Tipologia partecipazione	Tipologia controllo	Note
VIACQUA SPA	Vicenza (VI)	Ciclo idrico integrato	0,50%	diretta	Controllo congiunto per effetto di norme statutarie	Società in house. Risultati di esercizio ultimi tre esercizi: positivi. Dipendenti 2020: 316. A seguito della deliberanda operazione di scissione di Impianti Agno srl, la quota di partecipazione si ridurrà allo 0,48%. Utile 2020: 7.535.898.
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	Schio (VI)	Ciclo integrato dei rifiuti	1,40%	diretta	Controllo congiunto analogo	Società in house. Risultati di esercizio ultimi tre esercizi: positivi. Dipendenti 2020: 183. Utile 2020: 335.974.
IMPIANTI ASTICO SRL	Thiene (VI)	Produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili	2,621%	diretta	Controllo congiunto per effetto di norme statutarie	Risultati di esercizio ultimi tre esercizi: positivi. Dipendenti 2020: 5. Utile 2020: 513.712.
VIVERACQUA SCARL	Verona (VR)	SPV emissione Hydrobond, mandataria agli acquisti per conto dei soci	-	indiretta	Controllo congiunto per effetto di norme di legge	Partecip.diretta in VIACQUA SPA. Quota detenuta da VIACQUA: 12,05%. Risultati di esercizio ultimi tre esercizi: positivi. Dipendenti 2019: 2. In corso razionalizzazione per alienazione.

9) VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI DI PERIODO - 770 E DICHIARAZIONE

IRAP ANNO 2020

Si verifica l'intervenuto versamento nel corso del III trimestre 2021 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:	Luglio 2021	Agosto 2021	Settembre 2021
	F24	F24	F24
rit.lav.dip.e addizionali	4.215,20	-700,00	-800,00
rit.lav.autonomo	0,00	0,00	1.100,00
Irap	2.427,49	2.267,73	2.329,50
CPDEL	9.961,68	9.392,80	9.606,82
IVA split payment	4.155,62	9.250,78	6.848,55
Totale	20.759,99	20.211,31	19.084,87
Data versamento:	16/7/21	16/8/21	16/9/21

Quindi, vengono acquisite le copie delle dichiarazioni dei sostituti di imposta ed Irap per l'anno 2020 procedendo al riscontro delle stesse come da seguente tabella di sintesi:

Modelli	Periodo imposta	Quadri	Data pres.	Debito/credito	Ricevuta
---------	-----------------	--------	------------	----------------	----------

770 reddito lavoro autonomo e dipendente	2020	ST SV SX	26/10/21	0,00	21102610484418100
IRAP	2020	IK IR	20/9/21	0,00	21092012094149000

10) RENDICONTO 5 X MILLE ANNO 2019

Viene acquisito il modello di rendicontazione dei fondi incassati per il 5 x mille relativo al periodo di imposta 2019 (euro 22.680,37) e destinati dall'Ente a finalità sociali.

11) INDICATORI TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Si verifica la pubblicazione nel sito internet del Comune dei dati relativi alla tempestività dei pagamenti ed il loro andamento nel corso del 2021, che rimane molto positivo:

INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI	
2020	-6,66
I trimestre 2021	-15,85
II trimestre 2021	-10,58
III trimestre 2021	-12,88

* * *

La verifica periodica si conclude alle ore 17.00.

Stefano Dr. Canton

Revisore Unico