

COMUNE DI PIANEZZE

Provincia di Vicenza

* * *

REVISORE DEI CONTI

**Verbale n. 2
del 04.02.2025**

Verifica periodica e di cassa del 4° trimestre 2024

Il giorno 4 febbraio 2025, alle ore 10.00, il dott. Christian Colombari, Revisore unico dei conti del Comune di Pianezze, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 50 del 21 dicembre 2023, è in collegamento telefonico con il dott. Carlo Bizzotto, per procedere alla verifica periodica del quarto trimestre 2024 ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000.

Assiste alle operazioni di verifica, in collegamento telefonico, il dott. Carlo Bizzotto, in qualità di responsabile del servizio contabile-amministrativo. La documentazione a supporto della verifica è stata trasmessa via mail.

VERIFICA DI CASSA E TESORERIA COMUNALE

Si procede con la verifica periodica di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs. 267/2000.

Il servizio di tesoreria è affidato alla Banca Popolare dell'Alto Adige Volksbank per il periodo dal 01.07.2020 al 30.06.2025.

Il giornale di cassa è aggiornato al 31.12.2024 e risulta stampato fino a pagina 105 con ultima registrazione relativa al mandato n. 1203 del 31.12.2024 dell'importo di € 5.680,27.-.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	€ 548.912,37		
REVERSALI EMESSE	€ 2.424.558,58		
TOTALE ENTRATE	€ 2.973.470,95		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI		€ 2.238.587,66	
TOTALE USCITE		€ 2.238.587,66	
SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE			€ 734.883,29

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	€ 548.912,37		
RISCOSSIONI	€ 2.232.601,73		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€ 191.956,85		
TOTALE ENTRATE	€ 2.973.470,95		
PAGAMENTI		€ 2.167.091,05	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€ 71.496,61	
TOTALE USCITE		€ 2.238.587,66	
SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE			€ 734.883,29
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE			€ 734.883,29

SALDO DELL'ENTE		€ 734.883,29
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)		€ 734.883,29
DIFFERENZA		€ -

DIFFERENZA ENTE/TESORIERE		€ -
----------------------------------	--	------------

Le uniche differenze rilevate ed evidenziate in tabella sono attinenti ad alcune operazioni di fine anno, incassi e pagamenti che devono ancora essere regolarizzati con le rispettive reversali e mandati, come da prospetto di dettaglio del tesoriere che viene tenuto agli atti della verifica. Nel trimestre oggetto di verifica non sono emerse differenze.

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

VERIFICA DEL CONTO CORRENTE POSTALE

Viene verificata la corrispondenza del saldo del conto corrente postale alla data del 31.12.2024 risultante dal registro e quello risultante dall'estratto conto postale, come riportato nella seguente tabella:

Saldo risultante dal registro	€ 349,17
Saldo risultante dall'estratto conto	€ 349,17
Differenza	-

Non viene rilevata alcuna differenza da segnalare.

VERIFICA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO

Si prende atto che l'unico economo dell'Ente è il dott. Carlo Bizzotto, responsabile del servizio amministrativo-contabile.

Viene consegnato un prospetto che riepiloga il saldo di cassa alla data odierna e l'elenco dei movimenti in entrata e in uscita dall'inizio dell'anno in corso.

Il Revisore prende atto che alla data odierna il saldo di cassa risultante dalle scritture contabili ammonta a € 2.137,30.- e verifica che detto importo corrisponde alla giacenza fisica della cassa contanti.

Il Revisore prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese relative all'anno 2024 in data 15.01.2025 e che detto rendiconto è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 8 in data 21.01.2025.

VERIFICA DEI DIRITTI FISSI DI SEGRETERIA RELATIVI ALLE CARTE DI IDENTITA'

Il Revisore prende atto che a seguito dell'introduzione del POS PagoPA presso l'Ufficio Anagrafe i diritti di segreteria non vengono più riscossi in contanti.

In relazione alla quota parte degli diritti che deve essere versata al Ministero dell'Interno, pari a € 16,79.- per ciascuna carta di identità, si prende atto che nel trimestre di riferimento sono stati effettuati i seguenti versamenti con cadenza quindicinale:

Periodo	Mandato	Data	Importo	C.I.E.
Ottobre (1-15)	931	17/10/2024	184,69	11
Ottobre (16-31)	987	04/11/2024	117,53	7
Novembre (1-15)	1039	20/11/2024	218,27	13
Novembre (16-30)	1093	09/12/2024	218,27	13
Dicembre (1-15)	1119	17/12/2024	319,01	19
Dicembre (16-31)	13	03/01/2025	201,48	12
<i>Totali</i>			1.259,25	75

Viene inoltre consegnata copia della ricevuta dei versamenti.

VERIFICA SU REVERSALI E MANDATI

Nel periodo risultano emesse n. 334 reversali d'incasso e n. 321 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è la n. 1118, emessa in data 31.12.2024 per € 1784,81.- con causale "Impegno di spesa e liquidazione ai sensi artt. 56, 57 d.lgs.118.2011 (a copertura)".

L'ultimo mandato di pagamento è il n. 1203, emesso in data 31.12.2024 per € 5.680,27.- con causale "Versamento Iva da scissione dei pagamenti - mese di dicembre 2024".

Il Revisore svolge un controllo a campione su alcune reversali e mandati, selezionate sulla base del seguente criterio:

- sino a € 5.000,00 n. 1 reversale e n. 1 mandato;
- tra € 5.000,00 e € 15.000,00 n. 2 reversali e n. 2 mandati;
- oltre € 15.000,00 n. 1 reversale e n. 1 mandato.

Reversali di incasso selezionate:

Numero	Data	Importo	Descrizione	Debitore	Capitolo
792	01/10/2024	5.040,00	ICDB 1 SEMESTRE 2024 (A COPERTURA)	U.L.S.S. N. 7 PEDEMONTANA	864
814	01/10/2024	2.854,15	PROVENTI CESSIONE MULTIMATERIALE - ANNO 2024 (A COPERTURA)	OCIETA' ESTENSE SERVIZI AMBIENTALI - S.E.S.A. S.P.A.	2330
901	04/11/2024	52.613,00	TRASFERIMENTI PER LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL SENTIERO DALLA CHIESA ALLA COLOMBARA -	MINISTERO INTERNO DIR.FINANZA LOCALE	3039
961	26/11/2024	11.849,23	RITENUTA SU: INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE DI STRADE COMUNALI - LAVORI A BASE DI GARA	ARTIGIANA STRADE S.R.L.	3852

Con riferimento alle reversali selezionate, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si sono verificati i relativi accertamenti e la corretta procedura di entrata. Non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati di pagamento selezionati:

N.	Data	Importo	Oggetto	Atti presupposti	Beneficiario	Capitolo	Verifica DURC	Verifica Ag.Risc.
905	01/10/2024	11.218,35	SALDO Fatt.n. 57/2024 del 30/08/2024 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E REWAMPING DELLIMPIANTO FOTOVOLTAICO AL CIMITERO COMUNALE - LOTTO B - LAVORI	Determinazione n. 85 – prot. gen. n. 153 del 12.12.2023 Atto liquidazione n. 465 del 01.10.2024	FURLAN MASSIMO	9277	Sì	Sì
907	07/10/2024	4.221,31	SALDO Fatt.n. 153/2024 del 30/09/2024 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO - MESE DI SETTEMBRE 2024	Determinazione n. 113 – prot. gen. n. 278 del 12.12.2023 Atto liquidazione n. 466 del 07.10.2024	S.A.P.A. SOCIETA' AUTOSERVIZI PETROLI AFFINI S.R.L.	3410	Sì	No
973	29/10/2024	7.085,05	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: OTTOBRE 24	-	DIPEENDENTI COMUNALI	730/1	No	No
997	29/10/2024	25.094,43	RIMBORSO SPESE ECOCENTRO MAGGIO/AGOSTO 2024	Det. n. 21 – prot. gen. n. 28 del 11.01.2024 Atto di Liquidazione n. 512 del 05.11.2024	COMUNE DI COLCERESA	5800	No	No

Con riferimento ai mandati selezionati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si sono verificati i relativi impegni e la corretta procedura di spesa. Inoltre, laddove previsto, si è verificata la presenza di un DURC regolare. Infine, per i pagamenti superiori a € 5.000,00.- si è verificato che l'ente abbia effettuato il controllo di regolarità accertandosi che il beneficiario non avesse pendenze presso l'Agente della riscossione. Non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Revisore procede alla verifica delle somme riscosse e pagate alla data del 31.12.2024 con riferimento ai soli residui attivi e passivi esistenti all'inizio dell'esercizio.

Residui attivi:

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 01.01.2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui ancora in essere	% da riscuotere
€ 541.634,09	€ 448.283,54	€ 93.350,55	-	€ 93.350,55	17,23 %

Residui passivi:

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 01.01.2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui ancora in essere	% da pagare
€ 521.669,56	€ 410.011,69	€ 111.657,87	-	€ 111.657,87	21,40 %

La verifica è stata effettuata solo sui residui esistenti all'inizio del 2024 e non su quelli sorti in corso d'anno. Nessuna criticità da segnalare.

VERIFICA DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati nel trimestre di riferimento, che vengono di seguito elencati:

	Ottobre 2024 versamento 18/11/2024	Novembre 2024 versamento 16/12/2024	Dicembre 2024 versamento 23/12/2024
Erario cod. 100E	3.819,47	3.138,30	6.521,93
Erario cod. 102E	1.510,43	-	-
Erario cod. 110E	-	-	-
Erario cod. 133E	-	-	-
	-	-	- 58,62
	-	-	- 100,00
Erario cod. 104E	-	-	3.477,40
Contributi INPS (P201)	7.870,57	4.810,75	9.744,09
Contributi INPS (P206)	7,82	7,71	15,48
Contributi INPS (P607)	327,16	327,16	654,31
Contributi INPS (P608)	726,75	423,30	851,33
Contributi INPS (P632)	50,50	50,50	96,97
Contributi INPS (P909)	93,91	61,02	120,60
Addizionale Regionale cod. 381E	282,90	283,01	-
Irap cod. 380E	2.414,02	1.625,82	3.058,57
Enti locali (384E)	97,86	97,92	-
Enti locali (385E)	45,78	45,73	-

Erario cod. 616E (iva III Trim)	-	-	-
Erario cod. 618E (acconto iva)	-	-	774,40
Erario cod. 620E (split payment)	6.984,13	19.281,48	5.680,27
TOTALE F24EP	24.231,30	30.152,70	30.836,73

Vengono acquisite agli atti della verifica tutte le quietanza di versamento F24.

L'iva a debito del 3° trimestre è stata versata con ravvedimento operoso effettuato a mezzo F24 in data 22.11.2024 per l'importo di € 1.580,32 (di cui € 1.573,60 per l'imposta, € 6,29 per sanzioni ed € 0,43 per interessi).

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore prende atto che nel trimestre sono stati adempiuti i seguenti obblighi fiscali:

- modello 770/2024, trasmesso da intermediario incaricato in data 30.10.2024 prot. 24103009442639960;
- modello IRAP2024, inviato direttamente in data 20.06.2024 prot. 24062010295365331;
- comunicazione liquidazione IVA 3° trimestre 2024, inviata direttamente in data 20.11.2024 ricevuta n. 32298916519.

Viene inoltre riferito che l'ente è seguito dallo Studio di consulenza Accatre-Stp per quanto riguarda la gestione delle paghe e di tutti gli adempimenti relativi al personale dipendente, mentre gli adempimenti in materia di irap e iva sono gestiti in autonomia dal responsabile dell'ufficio amministrativo.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI IVA

Il Revisore procede al controllo degli adempimenti in materia di IVA e da atto di quanto segue.

Si premette che l'ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA, per ognuna delle quali sono istituiti appositi registri iva:

- cessione materiali di recupero (codice servizio 1);
- concessione in uso degli impianti sportivi (codice servizio 3);
- gestione della mensa scolastica (codice servizio 4);
- concessione in uso dell'acquedotto (codice servizio 5);
- gestione del trasporto scolastico (codice servizio 6);
- concessione in uso dell'impianto di metanodotto (codice servizio 7);
- gestione dell'impianto fotovoltaico (codice servizio 9);
- servizi sociali (codice servizio 10);
- illuminazione votiva (codice servizio 11).

Vengono presi in esame i registri iva, dando atto che sono tutti aggiornati al 31.12.2024 e che riportano come ultima registrazione quelle qui di seguito indicate:

	Servizio	Registro IVA vendite	Registro IVA corrispettivi	Registro IVA acquisti
1	cessione materiali di recupero	n. 3 del 01.10.2024 (pg. 1)	---	---
3	uso degli impianti sportivi	n. 3 del 20.12.2024 (pg. 1)	---	---
4	gestione della mensa scolastica	---	n. 213 del 18.12.2024 (pg. 9)	n. 33 del 16.12.2024 (pg. 2)
5	concessione in uso dell'acquedotto	n. 1 del 07.12.2024 (pg. 1)	---	---
6	gestione del trasporto scolastico	---	n. 52 del 30.10.2024 (pg. 3)	n. 19 del 23.12.2024 (pg. 1)

7	concessione in uso metanodotto	n. 2 del 28.11.2024 (pg. 1)	---	---
9	gestione dell'impianto fotovoltaico	---	---	---
10	servizi sociali	---	n. 34 del 02.12.2024 (pg. 2)	---
11	illuminazione votiva	n. 1 del 04.01.2024 (pg. 1)	n. 56 del 04.12.2024 (pg. 3)	---

L'ente procede alla liquidazione dell'iva con cadenza trimestrale.

L'ultima liquidazione è quella relativa al quarto trimestre 2024, chiusa con un debito di € 1.053,18.-. Si dà atto che l'ente ha versato in data 23.12.2024 un acconto iva di € 774,40.-. Il saldo dell'IVA annuale di € 278,78 verrà effettuato entro la scadenza del 16.03.2025.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SPLIT PAYMENT

Il Revisore verifica il rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/1972 in materia di *split payment*, in cui è stabilito che l'ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo al netto dell'iva e provvede al versamento dell'imposta direttamente all'Erario.

Viene fornito un riepilogo per singolo mese dei versamenti per *split payment* effettuati in favore dell'Erario (le quietanze F24 sono già state acquisite nel controllo di cui sopra):

- ottobre 2024: € 6.984,13.- versamento del 18.11.2024;
- novembre 2024: € 19.281,24.- versamento del 16.12.2024;
- dicembre 2024: € 5.680,27.- versamento del 23.12.2024.

INVESTIMENTI PNRR

Il Revisore prende atto che l'ente non ha in essere interventi correlati al PNRR, ad eccezione dei bandi PADigitale 2026 per i quali non è previsto l'aggiornamento dei dati sul sistema Regis.

UFFICIO TRIBUTI

Il Revisore verifica l'attività dell'Ufficio tributi relativamente agli avvisi di accertamento e di liquidazione di IMU, TASI e TARI. Viene a tal proposito riferito che nel corso del 2024 è stata effettuata la seguente attività:

- IMU: sono stati emessi n. 201 avvisi di accertamento per un totale di € 107.993,36 di cui 45.947,88 già riscossi e € 62.045,48 non riscossi;
- TASI: sono stati emessi n. 84 avvisi di accertamento per un totale di € 9.307,00 di cui € 2.410,00 già riscossi e € 6.897,00 non riscossi;
- TARI: sono stati emessi n. 129 avvisi di accertamento per un totale di € 18.013,00 di cui € 5.235,00 già riscossi e € 12.778,00 non riscossi.

Con riferimento alle somme su indicate come non riscosse, viene riferito che alcuni degli avvisi emessi sono stati comunque poi rateizzati, annullati o rettificati.

Viene altresì riferito che nel corso del 2024 sono stati riscossi € 87.739 a titolo di recupero su accertamenti e liquidazioni emessi in anni precedenti, di cui € 70.714 per IMU, € 4.403 per TASI ed € 12.622 per TARI.

Viene infine riferito che nel corso dell'anno 2024 le somme complessivamente affidate alla riscossione coattiva ammontano a € 29.784,00.

TRASMISSIONE DELIBERE IMU E ADDIZIONALE IRPEF

Il Revisore da atto che in data 06.02.2024 l'ente ha inviato al Ministero dell'Economia e delle Finanze le delibere di approvazione delle aliquote IMU e Addizionale comunale all'Irpef per l'anno 2024.

INVIO BILANCIO PREVISIONE 2025-2027

Il Revisore da atto che in data 02.01.2025 l'ente ha inviato alla BDAP i dati inerenti il Bilancio di previsione 2025-2027, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 48 del 20.12.2024.

RAZIONALIZZAZIONE DELLE PARTECIPAZIONI

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto ad approvare il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni con delibera del Consiglio Comunale n. 54 del 20.12.2024 e inviarlo alla Corte dei Conti in data 14.01.2025. L'invio al Ministero dell'Economia e delle Finanze verrà effettuato tramite l'apposita piattaforma quando si aprirà la rilevazione relativa alle partecipazioni al 31.12.2024 (l'ultima rilevazione chiusa è quella relativa alle partecipazioni detenute al 31.12.2023).

QUESTIONARIO DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore prende atto che in data 14.01.2025 l'ente ha provveduto a compilare e caricare sul sito della Corte dei Conti il questionario relativo ai debiti fuori bilancio 2023. Viene in ogni caso precisato che l'ente non ha debiti fuori bilancio.

INCARICHI DI CONSULENZA

Il Revisore da atto che l'ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale i dati relativi agli incarichi di consulenza affidati nell'anno 2024 a collaboratori esterni e altri soggetti per i quali è previsto compenso.

TASSI ASSENZA PERSONALE

Il Revisore verifica l'avvenuta pubblicazione sul sito dell'ente dei dati relativi ai tassi di assenza del personale a tempo indeterminato.

MONITORAGGIO CONSISTENZA PERSONALE

Il revisore prende atto che l'ente non è tenuto all'invio del monitoraggio trimestrale in quanto non è nel novero dei comuni campione tenuti a questo adempimento. L'ente ha predisposto e inviato tramite SICO al Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati del Conto Annuale del personale 2024 (relativo al 2023) e la relazione al Conto Annuale.

INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare in data 09.01.2025, con riferimento al IV trimestre 2024 e all'anno 2024 complessivo, gli indicatori trimestrali dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici in ossequio a quanto disposto dall'art 33 del D.Lgs. 33/2013.

RELAZIONE ANNUALE DEL RESPONSABILE DELLA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto in data 09.01.2025 alla predisposizione e pubblicazione nel sito istituzionale della Relazione annuale che il RPCT è tenuto a elaborare ai sensi dell'art. 1, comma 14, Legge 190/2012.

CONTENZIOSI

Il Revisore chiede se ci sono aggiornamenti con riferimento al contenzioso con la società SAVI Servizi srl. Viene riferito che non ci sono aggiornamenti.

Viene infine riferito che non ci sono altri contenziosi da segnalare.

* * *

I documenti a supporto della presente verifica sono conservati agli atti del Revisore. Nel presente verbale sono riassunti i principali dati e informazioni ricevute.

Il Revisore dispone la trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del servizio contabile-amministrativo, al Segretario comunale e al Sindaco.

La verifica si conclude alle ore 11.15.

* * *

il Revisore unico
dott. Christian Colombari

