

# COMUNE DI PIANEZZE

Provincia di Vicenza

\* \* \*

## REVISORE DEI CONTI

**Verbale n. 10 del  
29.04.2025**

**Verifica periodica e di cassa del 1° trimestre 2025**

Il giorno 29.04.2025, alle ore 11.00, 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 primo trimestre 2025 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, in parte prima della verifica ed in parte nel corso della stessa.

### 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 31.03.2025 e risulta stampato fino a pagina 27 con ultima registrazione relativa al mandato n. 312 del 31.03.2025 dell'importo di € 106,10.-.

DAL REGISTRO GIORNALE DEL COMUNE RISULTANO I SEGUENTI DATI:			
	ENTRATE	USCITE	E-U
FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	€ 734.883,29		
REVERSALI EMESSE dal n. 1 al n. 239	€ 328.250,09		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.063.133,38</b>		
MANDATI EMESSI E TRASMESSI DAL N. 1 AL N. 312		€ 538.917,23	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 538.917,23</b>	
<b>SALDO CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE</b>			<b>€ 524.216,15</b>

  

DALLA CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA POPOLARE DELL'ALTO ADIGE -VOLKSBANK RISULTA:			
	ENTRATE	USCITE	
FONDO DI CASSA AL 01/01/2025	€ 734.883,29		
RISCOSSIONI	€ 161.099,91		
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI	€ 193.981,76		
<b>TO TALE ENTRATE</b>	<b>€ 1.089.964,96</b>		
PAGAMENTI		€ 516.117,67	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		€ 22.799,56	
<b>TO TALE USCITE</b>		<b>€ 538.917,23</b>	
<b>SALDO CASSA DI FATTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 551.047,73</b>
MANDATI E PROVVISORI DI PAGAMENTO			
<b>SALDO DI CASSA DI DIRITTO DEL TESORIERE</b>			<b>€ 551.047,73</b>

  

SALDO DELL'ENTE			€ 524.216,15
SALDO DEL TESORIERE (SALDO DI FATTO)			€ 551.047,73
<b>DIFFERENZA</b>			<b>-€ 26.831,58</b>

  

<b>DIFFERENZA ENTE/TESORIERE</b>			<b>-€ 26.831,58</b>
----------------------------------	--	--	---------------------

Le differenze rilevate ed evidenziate in tabella sono attinenti ad operazioni di incasso/pagamento che devono ancora essere regolarizzate con le rispettive reversali e mandati, come da prospetto di dettaglio del tesoriere che viene tenuto agli atti della verifica.

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 31.03.2024 risultante dal registro e quello risultante dall'estratto conto postale, come riportato nella seguente tabella:

Saldo risultante dal registro	€ 2.434,57
Saldo risultante dall'estratto conto	€ 2.434,57
<b>Differenza</b>	<b>-</b>

Non viene rilevata alcuna differenza da segnalare.

#### **VERIFICA DEL SERVIZIO DI ECONOMATO**

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 € 2.420,51.-. Il dott. Bizzotto conferma che detto importo corrisponde alla giacenza fisica della cassa contanti.

#### **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:

<b>Periodo</b>	<b>Mandato</b>	<b>Data</b>	<b>Importo</b>	<b>C.I.E.</b>
Gennaio (1-15)	52	16/01/2025	251,85	15
Gennaio (16-31)	111	03/02/2025	268,64	16
Febbraio (1-15)	177	20/02/2025	117,53	7
Febbraio (16-30)	217	04/03/2025	218,27	13
Marzo (1-15)	251	18/03/2025	201,48	12
Marzo (16-31)	315	01/04/2025	100,74	6
<b>Totali</b>			<b>€ 1.158,51</b>	<b>69</b>

## VERIFICA SU REVERSALI E MANDATI

Nel periodo risultano emesse n. 239 reversali d'incasso e n. 312 mandati di pagamento.

L'ultima reversale di incasso è la n. 239, emessa in data 31.03.2025 per € 170,02.- con causale "RESTITUZIONE BONIFICO MANDATO N. 196 2025 PER IBAN ERRATO (A COPERTURA)".

L'ultimo mandato di pagamento è il n. 312, emesso in data 31.03.2025 per € 106,10 - con causale "RINNOVO ABBONAMENTI PERIODICI BIBLIOTECA CIVICA - ANNO 2025 (A COPERTURA)".

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. 1 reversale e n. 1 mandato;
- oltre € 15.000,00 n. 1 reversale e n. 1 mandato.

Reversali di incasso selezionate:

Numero	Data	Importo	Descrizione	Debitore	Capitolo
36	15/01/2025	1.061,00	RETTA SCUOLA INFANZIA - NOV./DIC. 2024 (A COPERTURA)	Diversi debitori	1300
151	03/03/2025	5.796,77	SAD ADI SANITARIO - ANNO 2024 (A COPERTURA)	U.L.S.S. 7 Pedemontana Bassano del Grappa	868
215	31/03/2025	69.827,71	ANTICIPO DI RISORSE ART 3 C 1 E 2 DL 78 DEL 2015 - ANNO 2025 (A COPERTURA)	Ministero dell'Interno - Direzione Finanza Locale	205

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	DURC	ADER
181	26/02/2025	3.098,28	SALDO Fatt. 77FS del 31/01/2025 CONTRIBUTO AMBIENTALE art. 37 L.R. 03/2000	Det. n. 296 del 31.12.20204 Atto liquidazione n. 90 del 25.02.2025	Alto Vicentino Ambiente S.r.l.	5800	Si	No
40	10/01/2025	10.504,20	SALDO Fatt. 1 del 07/01/2025 Redazione studio fattibilità e progetto esecutivo lavori efficientamento energetico e relamping impianti sportivi Via Sandri	Det. n. 144 del 18.06.20204 Atto di liquidazione n. 16 del 10.01.2025	Rizzotto Davide	9313	No	Si

231	10/03/2025	25.445,25	SALDO 006/147 04/03/2025 8306245 quote associative D1	Fatt. del del quote	Det. n. 96 del 16.04.20204 Atto di liquidazione n. 118 del 10.03.2025	U.L.S.S. 7 Pedemontan a Bassano del Grappa	7060	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 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:

	<b>Gennaio 2025 versamento 17/02/2025</b>	<b>Febbraio 2024 versamento 17/03/2025</b>	<b>Marzo 2024 versamento 16/04/2025</b>
Erario cod. 100E	3.525,83	2.996,45	3.013,95
Erario cod. 102E	-	-	-
Erario cod. 110E	-	-	-
Erario cod. 133E	-	-	-
Erario cod. 175E		-75,62	
Erario cod. 104E	3.338,08	-	-
Contributi INPS (P201)	7.086,18	6.370,98	6.789,94
Contributi INPS (P206)	8,20	8,20	8,20
Contributi INPS (P607)	340,88	340,88	377,48
Contributi INPS (P608)	447,75	447,75	479,47
Contributi INPS (P632)	55,81	55,81	55,81
Contributi INPS (P909)	75,57	67,89	72,79
Inail - autoliquidazione 2023/2024	1.769,58	-	-
Addizionale Regionale cod. 381E	351,53	308,99	305,46
Irap cod. 380E	1.979,18	1.817,35	1.910,50
Enti locali (384E)	90,27	90,27	90,27
Enti locali (385E)	-	-	46,83
Erario cod. 617E (iva IV Trim 2024)	-	282,00	-

Erario cod. 620E (split payment)	19.448,78	5.542,61	6.834,06
<b>TOTALE F24EP</b>	<b>38.517,64</b>	<b>18.253,56</b>	<b>19.984,76</b>

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

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: L.I.P.E. IV trimestre 2024 in data 04.02.2025 ricevuta n. 33468125451.

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 31.03.2024 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. 2 del 11.02.2025 (pg. 1)	---	---
3	uso degli impianti sportivi	n. 1 del 17.01.2025 (pg. 1)	---	---
4	gestione della mensa scolastica	---	n. 56 del 31.03.2025 (pg. 3)	n. 9 del 11.03.2025 (pg. 1)
5	concessione in uso dell'acquedotto	---	---	---
6	gestione del trasporto scolastico	---	n. 23 del 31.03.2025 (pg. 1)	n. 5 del 28.02.2025 (pg. 1)
7	concessione in uso metanodotto	---	---	---
9	gestione dell'impianto fotovoltaico	---	---	n. 4 del 26.03.2025 (pg. 1)
10	servizi sociali	---	n. 15 del 24.03.2025 (pg. 1)	---
11	illuminazione votiva	---	---	---

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

L'ultima liquidazione è quella relativa al primo trimestre 2025 che ha chiuso con un debito di € 2.039,67-. Inoltre si dà atto che nel periodo l'ente ha versato il saldo iva 2024 di € 282,00 in data 17.03.2025.

È stata presentata la dichiarazione IVA annuale in data 27.02.2025 – prot. invio n. 25022709474124533.

#### **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):

- gennaio 2025: € 19.448,78- versamento del 17.02.2025;
- febbraio 2025: € 5.542,61 - versamento del 17.03.2025;
- marzo 2025: € 6.834,06 - versamento del 16.04.2025.

#### **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.

#### **PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

Il Revisore da atto che in data 30.01.2025 è stato adottato il PEG.

#### **INDICATORE TRIMESTRALE TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI DEL 4° TRIMESTRE 2024 E ANNUALE 2024**

Il Revisore prende atto che l'ente ha provveduto a pubblicare in data 09.01.2025, con riferimento al 4° 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.

#### **SERVIZIO TESORERIA**

Il Revisore chiede se l'Ente ha già predisposto un bando per l'assegnazione del servizio di tesoreria stante l'imminente scadenza dell'affidamento. Viene riferito che si prevede, come consentito dalla convenzione e come da accordi verbali con la dirigenza dell'Istituto Tesoriere, di richiedere una proroga tecnica di sei mesi per evitare un possibile cambio di tesoreria a metà anno. Quindi le procedure per il nuovo affidamento saranno avviate nella seconda metà dell'anno.

#### **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 11.50.

\* \* \*

il Revisore unico  
*dott. Christian Colombari*

