

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
II° TRIMESTRE 2025
Verbale n. 10 del 22.07.2025

Il giorno ventidue del mese di luglio dell'anno 2025 alle ore 10,00 presso il Comune di Rossano Veneto, il sottoscritto Revisore Unico, rag. Ivan Tognolo, nominato con delibera consiliare N. 19 dell'8 giugno 2024, assistito dalla sig.ra Bosco Emilia, Funzionario Servizio Amministrativo Contabile – dell'Area Finanziaria, procede, ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000, alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dall'1/04/2025 al 30/06/2025.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 755 reversali (dalla n. 870 alla n. 1624) e n. 706 mandati (dal n. 876 al n. 1581), nel periodo oggetto del presente verbale.

L'ultima reversale di incasso è la n. 1624 emessa in data 26.06.2025 per euro 16,79 con causale CONTABILIZZAZIONE DEGLI INTROITI E DEI VERSAMENTI RELATIVI AL RILASCIO DELLA NUOVA CARTA D'IDENTITA ELETTRONICA (CIE).

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	2.156.408,69
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.271.101,34
Totali reversali emesse complessive	€.	3.427.510,03

L'ultimo mandato di pagamento è il n. 1581 emesso in data 26.06.2025 per euro 450,09 con causale SALDO Fatt. n. 5752111735 del 13/06/2025 CONSUMI ENERGIA MAGGIO 2025.

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	3.132.834,44
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.900.446,84
Totali mandati emessi complessivi	€.	5.033.281,28

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2° trimestre dell'anno 2025, selezionando con il metodo della generazione dei numeri casuali (random), n. 4 ordinativi di incasso e n. 4 mandati di pagamento.

Sono risultati estratti: per le reversali i numeri 878, 1335, 1501 e 1563 e per i mandati i numeri 1217, 1342, 1405 e 1546.



Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

N.	Data	Importo	Causale	Debitore
878	04/04/2025	220	TASSA RIFIUTI (TARI) ANNO 2024 (A COPERTURA)	DIVERSI
1335	27/05/2025	8.994,63	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014) (A COPERTURA)	MINISTERO- DIREZIONE FINANZA LOCALE
1501	12/06/2025	155,98	AVVISI DI ACCERTAMENTO TASI EMESSI ANNO 2020 (A COPERTURA)	DIVERSI
1563	23/06/2025	25,41	RITENUTA SU: SERVIZIO DI CONNETTIVITA DEI SITI COMUNALI PER LA TRASMISSIONE DATI A BANDA ULTRA LARGA WDSL TRAMITE PONTE RADIO INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA - AFFIDAMENTO ALLA DITTA FLY NET DI ROSA (VI).	DITTA FLY NET DI ROSA (VI).

Dai controlli non sono emerse anomalie.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

N.	Data	Importo	Causale	Creditore
1217	13/05/2025	1,97	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MAGGIO 25	INPS EX INPDAP
1342	11/06/2025	7904,1	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: GIUGNO 25	DIPENDENTI E AMMINISTRATORI COMUNALI DIVERSI
1405	11/06/2025	180,12	VERSAMENTO IMPOSTE PER I.R.A.P. GIUGNO 25	REGIONE VENETO
1546	23/06/2025	333,06	SERVIZIO DI DERATTIZZAZIONE ANNO 2025. AFFIDAMENTO ALLA TRIVENETA MULTISERVIZI SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE DI VIGONZA (PD).	TRIVENETA MULTISERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE

Dal controllo non sono emerse anomalie.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.



Verifica Tesoreria Comunale

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 24 del regolamento di contabilità approvato in data 1.10.2018 con delibera N. 51, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo per il periodo 01.01.2025/31.12.2029 con determinazione del Responsabile area finanziaria n. 750 del 13.12.2024, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30/06/2025, attestando che:

- il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2025 è di euro 1.877.094,08, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2025	2.680.049,60
b1) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.156.408,69
b2) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.271.101,34
c) TOTALE ENTRATE	3.427.510,03
d1) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	3.132.834,44
d2) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.900.446,84
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE AL 30/06/2025	1.074.278,35

Dalla contabilità del Tesoriere alla stessa data risulta un saldo di cassa dal conto di diritto per €. 1.885.580,67.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

a) SALDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA DATA DEL 30/06//2025	(+/-)	1.074.278,35
b) Riscossioni eseguite dalla Tesoreria e non coperte dall'Ente		812.072,55
c) Pagamenti effettuati dalla Tesoreria e non coperti dall'Ente		2,60
d) Mandati emessi dall'Ente ma non ancora pervenuti alla Tesoreria (vedi allegato)	(-)	
e) Reversali emesse dall'Ente ma non ancora pervenute alla Tesoreria	(+)	767,63
p) TOTALE SALDO DI CASSA DI DIRITTO		1.885.580,67

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

Verifica cassa vincolata

la giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: € ZERO.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che non ci sono conti correnti postali aperti intestati all'ente.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Monitoraggio tempi di pagamenti

Il Revisore esamina la situazione dei pagamenti ed il rispetto dei tempi di pagamento, prendendo atto che gli indicatori di tempestività che emergono dai documenti forniti dagli uffici sono i seguenti:

DESCRIZIONE	Situazione al 30/06/2025
ITP – Indicatore Tempestività dei pagamenti 2° trimestre 2025	-21,00
Ammontare complessivo debiti (Nota di credito)	-770,80
Imprese creditrici	ZERO

Il Revisore rileva che dai dati forniti emerge il rispetto dei tempi di pagamento.

Piano annuale dei Flussi di Cassa per l'esercizio 2025

Il Revisore, ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L. n. 155/2024 convertito in Legge n. 189/2024, che dispone *"Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1"*, prende atto che:

- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 28 febbraio 2025 è stato approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025;
- con determinazione n. 259 del 28/04/2025 del Responsabile dell'Area Finanziaria, è stato effettuato l'aggiornamento a tutto il 1° trimestre 2025 del Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025;

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato viene disciplinato dal regolamento di contabilità (Capo IX) e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo, sig.ra BOSCO EMILIA, nominato con delibera n. 142 del 30.09.2019.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro zero in quanto non ancora anticipato il fondo economato anno 2025.

Agente Contabile Interno

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta degli agenti Contabili nominati con delibera n. 142 del 30.09.2019 e rileva quanto segue:

- Agente contabile interno PASIN CINZIA ha riscosso zero per l'ufficio segreteria;
- Agente contabile interno PELLIZZARI LORENA ha riscosso zero per Servizio cassa ufficio anagrafe e stato civile.
- Agente contabile interno ALBERTON ANDREA ha riscosso zero per servizio cassa ufficio ragioneria.

- Agente contabile interno GIROLIMETTO MARCO relativamente alla gestione del servizio di anagrafe e stato civile, le somme sono quasi tutte versate tramite la procedura PAGOPA e la giacenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 10,75, che corrisponde con il saldo di cassa delle scritture contabili.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

1. Il servizio è affidato ad una ditta esterna (Studio Zarpellon Cristina) che procede alla verifica delle liquidazioni IVA e all'invio telematico della LIPE e della dichiarazione annuale.
2. L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - a) Centri sportivi;
 - b) Mense scolastiche;
 - c) Trasporti scolastici;
 - d) Notifica atti;
 - e) Depurazione acqua e fognature;
 - f) Distribuzione gas in convezione;
 - g) Fotovoltaico;
 - h) Gestione antenne;
 - i) Servizio assistenza domiciliare;
3. Le liquidazioni periodiche sono riportate sul registro dei "Soggetti iva-riepilogativo".
4. Il registro IVA acquisto annuale aggiornato al 30/06; (vedi allegato "Registri Iva")
5. Il registro IVA vendite annuale aggiornato al 30/06; (vedi allegato "Registri Iva")
6. Il registro IVA corrispettivi annuale aggiornato al 30/06; (vedi allegato "Registri Iva")

L'ente procede alla liquidazione IVA con cadenza mensile e versa l'IVA sugli acquisti relativi a tali attività con il meccanismo dello Split Payment.

Il Revisore acquisisce le liquidazioni IVA commerciale dei mesi di aprile, maggio e giugno 2025 che riportano i seguenti saldi:

- Aprile debito 1.311,29, che risulta regolarmente versata in data 16/05/2025;
- Maggio debito 1.409,49, che risulta regolarmente versata in data 16/06/2025;
- Giugno debito 1.052,58, che risulta regolarmente versata il 16/07/2025;

Adempimenti fiscali

Il Revisore prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:

- Comunicazione Liquidazione Periodica IVA 1° trimestre 2025, risulta inviata all'Agenzia Entrate in data 27/05/2025, codice identificativo n. 378684678;



Versamenti periodici

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente (vedi allegati).

In relazione allo split payment, il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP con codice 620E (istituzionale), come risulta dal seguente prospetto:

Mese Competenza	Debito	Versamenti IVA F24	Data Versamento
Aprile 2025	15.462,29	15.462,29	16/05/2025
Maggio 2025	53.254,12	53.254,12	16/06/2025
Giugno 2025	14.382,86	14.382,86	16/07/2025

Il Revisore allega agli atti della verifica copia dei modelli F24 esaminati.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Sull'argomento si allegano le seguenti relazioni:

- Relazione effettuata dal responsabile Area Affari Generali, dott.ssa Pasin Cinzia, prot. 0010673 del 16 luglio 2025;
- Relazione effettuata dal responsabile dello Sportello Unico per l'edilizia, dott. Paride Giuliano Marcon, prot. 0010600 del 15 luglio 2025;
- Relazione effettuata dal responsabile del Servizio LL.PP./Manutenzioni del Patrimonio, dott. Ivan Moresco, del 17 luglio 2025.

Il Revisore raccomanda un costante monitoraggio del contenzioso in essere, anche mediante un continuo confronto con i legali incaricati e chiede, inoltre, che durante la fase di predisposizione del bilancio di previsione e in sede di approvazione del rendiconto di gestione venga effettuata una ricognizione completa del contenzioso con la valutazione dei rispettivi legali delle probabilità di soccombenza per il comune, così come previsto della normativa.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Nel corso del trimestre l'Ente non ha prestato e non è stato oggetto di garanzie.

Rilevi, considerazioni e proposte

Per il periodo in oggetto non risulta nessuna segnalazione da rilevare.

Alle ore 12:00 la verifica di cassa viene conclusa con la redazione del presente verbale.

Revisore Unico
Rag. Ivan Tognolo

