

VERBALE DI VERIFICA

AL 31.03.2025

* * *

L'anno 2025, il giorno 20 del mese di aprile, alle ore 10.00, è presente il Revisore Unico del Comune di Chies d'Alpago, assistito dal Responsabile del Servizio Finanziario dott. Melame Riccardo.

Si procede quindi alla verifica periodica del Revisore, secondo l'ordine del giorno anticipato all'Ente, e precisamente:

- 1) Verifica ordinaria di cassa al 31/03/2025;
- 2) Controllo a campione di mandati e reversali;
- 3) Verifica adempimento obblighi tracciabilità previsti dalla Legge 136/2010, di acquisizione del DURC e di verifica ex art. 48-bis DPR 602/1973 (pagamenti di importi superiori a 5 mila euro)
- 4) Verifica delle liquidazioni mensili IVA del I° trimestre 2025 e della Comunicazione liquidazioni periodiche Iva;
- 5) Verifica versamenti contributi e imposte I° trimestre 2025;
- 6) Controllo attività contrattuale: verifica tenuta Repertorio atti soggetti a registrazione;
- 7) Verifica cassa farmacia al 01/04/2025;
- 8) Varie ed eventuali.

Con riferimento al **primo punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico, visto il prospetto di verifica di cassa al 31/03/2025 rilasciato dal Tesoriere (Allegato n. 1), vista la distinta delle reversali e dei mandati registrati dall'Ente sino al 31/12/2024, prende atto di quanto segue:

RISULTANZE DEL COMUNE	
Fondo di cassa al 01/01/2025	1.534.481,17
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 227, distinta n. 31 del 20/02/2025)	534.441,94
Mandati emessi (dal n. 1 al n. fino al n. 306, distinta n. 57 del 27/03/2025)	-635.422,12
Saldo di cassa di diritto dell'Ente	1.433.500,99

E' verificata la riconciliazione tra saldo di fatto e di diritto come segue:

RISULTANZE DEL TESORIERE	
Fondo di cassa al 01/01/2025	1.534.481,17
Reversali riscosse	534.441,94
Reversali da regolarizzare	-170,80
Riscossioni senza reversali	120.964,39
Mandati pagati	-635.422,12
Pagamenti senza mandati	-29.759,72
Saldo di cassa di fatto del Tesoriere	1.524.534,86

RICONCILIAZIONE SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO	
Saldo di cassa di fatto del Tesoriere	1.524.534,86
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	29.759,72
Discordanze su emissione mandati	0,00
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-118.536,47
Discordanze su emissione reversali	2.427,92
Saldo di cassa di diritto dell'Ente	1.438.186,03

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Con riferimento al **secondo punto** all'ordine del giorno, sono stati verificati a campione i mandati, in formato elettronico:

- n. 9 del 13.01.2025, liquidazione fattura n. BFV532694 del 23.12.2024 alla CEF Cooperativa Esercenti Farmacia S.C.R.L.;
- n.154 del 20.02.2025, liquidazione fattura n. 7600108129 e n. 7600108130 del 31.01.2025 alla ditta Elixir Ristorazione Spa;
- n. 298 del 27.03.2025, liquidazione fattura n. 32/001 e 42/001 del 28.02.2025 alla ditta Sviluppo&Lavoro S.c.s. Onlus;

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Sono state verificate a campione le reversali, in formato elettronico:

- n. 109 del 18.02.2025, regolazione Incassi POS Farmacia Comunale anno 2025;
- n. 160 del 06.03.2025, regolazione per Diritti di segreteria ufficio tecnico;
- n. 195 del 20.03.2025, regolazione incasso mensa scolastica, scuola primaria.

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Con riferimento al **terzo punto** all'ordine del giorno, il Revisore procede alla verifica delle procedure adottate dall'Ente al fine dell'assolvimento degli obblighi di tracciabilità previsti dalla

Legge 136/2010, di acquisizione del DURC e di verifica ex art. 48-bis DPR 602/1973 (pagamenti di importi superiori a 5 mila euro).

A tal fine, viene sottoposta al Revisore la documentazione inerente un contratto estratto a campione, e in particolare vengono analizzati:

- Determina n. 245 del 04.09.2024 - impegno n. 473/2024;
- l'attribuzione da parte dell'AVCP del CIG (**B2EB8E748E**);
- la fattura n. 26 del 31.01.2025 nella quale è correttamente riportato il CIG assegnato per il contratto in oggetto;
- il mandato di pagamento n. 126 del 11.02.2025 emesso, nel quale è indicato il CIG.

Alla luce della documentazione prodotta, si prende atto della corretta applicazione della normativa sulla tracciabilità.

E' stata inoltre visionata l'attestazione di Regolarita' Contributiva (DURC) rilasciata dall'INAIL, che risulta regolare.

Sul punto si prende atto che il monitoraggio della presenza dei DURC è effettuato dagli uffici prima dell'emissione dei mandati e con scadenza successiva; i DURC acquisiti vengono conservati direttamente dai singoli uffici interessati.

Con riferimento all'obbligo, prima di procedere al pagamento di importi superiori a 5mila euro, di verificare se il beneficiario sia inadempiente al versamento di somme derivanti dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo almeno pari a tale importo, si prende atto che il soggetto abilitato alla verifica è il dott. Melame Riccardo.

Viene quindi riscontrata la verifica operata con riferimento al mandato n. 126; la verifica presenta quale esito "soggetto non inadempiente".

Con riferimento al **quarto punto** all'ordine del giorno, il Revisore procede al riscontro delle liquidazioni mensili dell'IVA nel trimestre in analisi. Si rileva che l'Ente, per la gestione della contabilità Iva, si avvale dello Studio Bigi Davià di Alpago. Dai prospetti di riepilogo che l'Ente riceve da tale Studio, emerge quanto segue:

Descrizione	Importo (€)
- Iva a debito gennaio 2025	-753,89
+ Iva a credito gennaio 2025	
di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
+ Credito anno precedente	
Iva da versare al 17/02/2025	-753,89
- Iva a debito febbraio 2025	-7.198,39
+ Iva a credito febbraio 2025	
di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
Iva da versare al 17/03/2025	-7.198,39
- Iva a debito marzo 2025	-4.996,10
+ Iva a credito marzo 2025	
di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
Iva da versare al 16/04/2025	-4.996,10

Con riferimento ai mesi sopra indicati, i rispettivi debiti IVA sono stati versati con relative deleghe F24EP del 17.02.2025, del 17.03.2025 e del 16.04.2025.

Si rileva, inoltre, che l'Ente ha provveduto all'invio della Comunicazione liquidazioni periodiche Iva.

Con riferimento all'esterometro si prende atto che non ci sono operazioni con l'estero.

La documentazione di supporto è conservata agli atti.

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Con riferimento al **quinto punto**, il revisore procede al controllo dei contributi versati nel I° trimestre riscontrando le distinte di versamento.

Dai riscontri effettuati risultano i seguenti dati:

tributo	Gennaio 17/02	Febbraio 17/03	Marzo 16/04
ERARIO	2.321,77	1.329,59	2.044,96
102E			
INAIL/INPS	2.838,46		
INPDAP	6.864,15	7.344,00	7.316,30
REGIONI 380E	1.651,96	1.771,18	1.761,41
REGIONI 381E	214,94	228,90	228,46
REGIONI 153E			
TRIBUTI LOCALI 384E	93,33	102,44	140,13
TRIBUTI LOCALI 385E			
TRIBUTI LOCALI 154E			
TRIBUTI LOCALI 128E			
TRIBUTI LOCALI 127E			
165E (BONUS IRPEF)			
TOTALE F24 STIPENDI	13.984,61	10.776,11	11.491,26
620E - split	29.070,57	6.765,38	6.550,20
619E SALDO IVA 2019			
104E	170,80	2.520,96	
106E			
380E			
890E			
INAIL			
60_E IVA Commerciale	753,89	7.198,39	4.996,10
TOTALE ALTRI F24	29.995,26	16.484,73	11.546,30

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Con riferimento al **sesto punto** all'ordine del giorno, il Revisore constata la registrazione all'agenzia delle entrate del registro repertorio. Dal repertorio non risultano registrazioni nel trimestre di riferimento.

Con riferimento al **settimo punto** all'ordine del giorno, il Revisore procede alla verifica di cassa della Farmacia. Viene riscontrata la cassa alla sera del 31/03/2025 che coincide con la cassa contata. Viene controllato il registro corrispettivi per i mesi di gennaio, febbraio e marzo. Viene rilevato che la farmacia procede al versamento dei contanti settimanalmente, l'ultimo versamento è stato effettuato in data 31/03/2025 per l'importo complessivo di € 1630,00. Vengono riscontrate tutte le distinte di versamento dal mese di gennaio fino all'ultimo versamento. Dal riscontro del registro corrispettivi con le strisciate mensili non sono emerse discordanze.

La documentazione di supporto è conservata agli atti.

Comune di Chies D'Alpago
Revisore Unico – dott. Riccardo Merlo

Verbale del 31/03/2025

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

Null'altro da rilevare.

La seduta viene tolta alle ore 11.00, dopo di che è stato redatto e sottoscritto il presente verbale.

IL REVISORE UNICO

dott. Riccardo MERLO



Merlo Riccardo
