

VERBALE DI VERIFICA

AL 30.09.2025

* * *

L'anno 2025, il giorno 20 del mese di ottobre, 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 30/09/2025;
- 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 III° trimestre 2025 e della Comunicazione liquidazioni periodiche Iva;
- 5) Verifica versamenti contributi e imposte III° trimestre 2025;
- 6) Controllo attività contrattuale: verifica tenuta Repertorio atti soggetti a registrazione;
- 7) Verifica cassa farmacia al 01/10/2025;
- 8) Varie ed eventuali.

Con riferimento al **primo punto** all'ordine del giorno, il Revisore Unico, visto il prospetto di verifica di cassa al 30/09/2025 rilasciato dal Tesoriere (Allegato n. 1), vista la distinta delle reversali e dei mandati registrati dall'Ente sino al 30/09/2025, prende atto di quanto segue:

Fondo di cassa al 01/01/2025	1.534.481,17
Reversali emesse (dalla n. 1 alla n. 859, distinta n. 133 del 30/09/2025)	2.495.502,84
Mandati emessi (dal n. 1 al n. fino al n. 931, distinta n. 133 del 30/09/2025)	-2.589.124,81
Saldo di cassa di diritto dell'Ente	1.440.859,20

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	2.495.502,84
Reversali da regolarizzare	0,00
Riscossioni senza reversali	434.551,07
Mandati pagati	-2.589.124,81
Mandati da regolarizzare	0,00
Pagamenti senza mandati	-76.669,51
Saldo di cassa di fatto del Tesoriere	1.798.740,76

RICONCILIAZIONE SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO	
Saldo di cassa di fatto del Tesoriere	1.798.740,76
Mandati emessi e non pagati dal Tesoriere	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	76.669,51
Discordanze su emissione mandati	0,00
Reversali emesse e non riscosse dal Tesoriere	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	-434.551,07
Discordanze su emissione reversali	0,00
Saldo di cassa di diritto dell'Ente	1.440.859,20

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. 769 del 28.07.2025, liquidazione fattura n. 0030061970 del 17.07.2025 alla ditta Q8 Quaser S.r.l.;
- n. 854 del 25.08.2025, liquidazione fattura n. 195/001 del 31.07.2025 alla ditta Sviluppo & Lavoro S.c.s. Onlus;
- n. 879 del 15.09.2025, liquidazione fattura n. 250000668P del 25.08.2025 alla ditta Bionike Icim International Srl;

Dai riscontri effettuati non sono emerse irregolarità.

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

- n. 589 del 09.07.2025, regolazione Incassi centro estivo anno 2025;
- n. 728 del 20.08.2025, regolazione incasso mensa scolastica scuola primaria A.S. 2024/2025;
- n. 853 del 29.09.2025, regolazione incasso ATM Farmacia Comunale anno 2025.

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. 52 del 27.02.2023 - impegno n. 227/2023;
- l'attribuzione da parte dell'AVCP del CIG (**ZA53A18D05**);
- la fattura n. FPA 6/25 del 28.08.2025 nella quale è correttamente riportato il CIG assegnato per il contratto in oggetto;
- il mandato di pagamento n. 883 del 15.09.2025 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 Regolarità 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. 883; 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 luglio 2025	-4.723,06
+ Iva a credito luglio 2025 di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
+ Credito anno precedente	
Iva da versare al 18/08/2025	-4.723,06
- Iva a debito agosto 2025	-4.298,78
+ Iva a credito agosto 2025 di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
Iva da versare al 16/09/2025	-4.298,78
- Iva a debito settembre 2025	-3.367,29
+ Iva a credito settembre 2025 di cui Iva indetraibile per operaz. pro rata	
Iva da versare al 16/10/2025	-3.367,29

Con riferimento ai mesi sopra indicati, i rispettivi debiti IVA sono stati versati con relative deleghe F24EP del 18.08.2025, del 16.09.2025 e del 16.10.2025.

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 III° trimestre riscontrando le distinte di versamento.

Dai riscontri effettuati risultano i seguenti dati:

tributo	Luglio 18/08	Agosto 16/09	Settembre 16/10
ERARIO	1.896,69	1.921,56	3.527,32
102E			
INAIL/INPS			
INPDAP	7.956,86	8.373,45	11.390,41
REGIONI 380E	1.914,96	1.996,08	2.777,21
REGIONI 381E	190,90	190,92	428,44
REGIONI 153E			
TRIBUTI LOCALI 384E	83,63	83,65	210,74
TRIBUTI LOCALI 385E	33,08	33,08	35,63
TRIBUTI LOCALI 154E			
TRIBUTI LOCALI 128E			
TRIBUTI LOCALI 127E			
165E (BONUS IRPEF)			
TOTALE F24 STIPENDI	12.076,12	12.598,74	18.369,75
620E - split	31.583,98	7.744,35	11.942,19
619E SALDO IVA 2019			
104E	2.398,97	956,32	1.400,00
106E			
380E			
890E			
INAIL			
60_E IVA Commerciale	4.723,06	4.298,78	3.367,29
TOTALE ALTRI F24	38.706,01	12.999,45	16.709,48

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 30/09/2025 che coincide con la cassa contata. Viene controllato il registro corrispettivi per i mesi di luglio, agosto e settembre. Viene rilevato che la farmacia procede al versamento dei contanti settimanalmente, l'ultimo versamento è stato effettuato in data 03/10/2025 per l'importo complessivo di € 1.450,00. 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.

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

Verbale del 30/09/2025

La documentazione di supporto è conservata agli atti.
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

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters, is written over a horizontal line.