

# COMUNE DI GALLIERA VENETA

## Verbale del Revisore Unico Del 06 Marzo 2023

L'anno DUEMILAVENTITTE, il giorno SEI del mese di MARZO, alle ore 11:35, il sottoscritto Rag. Venturin Emilio, nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 15 del 26.05.2021, alla presenza del Responsabile dei Servizi Finanziari Rag. Daniele Briotto, è in seduta, ed inizia le seguenti operazioni di verifica.

### **1) VERIFICA CONTO DELL' ECONOMO**

L'Economo Sig. Briotto Daniele, per l'anno 2022, ha avuto in dotazione un fondo cassa iniziale di €. 100,00 – mandato n. 6/2022.

Nell'anno 2022 sono stati emessi n. 07 Buoni di Pagamento per l'importo di €. 63,05, ed è stata regolarmente riversata l'anticipazione di €. 100,00 pari dunque all'esatta somma data dall'anticipazione iniziale in acconto sul Fondo ( $63,05 + 100,00 = 163,05$ ).

Viene verificato:

- che le spese sostenute dall'Economo debbano rispettare quanto prescritto nel Regolamento di Economato inserito nel Regolamento di Contabilità, approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 26.08.2022, allo specifico Titolo VIII – Servizio Economato e Riscuotitori Speciali, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile;
- mediante controlli a campione, è verificato che le operazioni effettuate dall'Economo sono giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse;
- che il saldo cassa risultante, a seguito dell'avvenuto riversamento dell'anticipazione, è pari a zero;
- che è stato regolarmente redatto il Modello 23 del Conto di Gestione dell'Economo in data 30.01.2023, con la corrispondenza delle scritture economali.

### **2) VERIFICA CONTO DI TESORERIA**

Il Servizio di Tesoreria è svolto dall'Istituto Bancario Intesa Sanpaolo S.p.A.

Vengono verificati i prospetti contabili rilasciati dalla Tesoreria – Intesa Sanpaolo S.p.A con la contabilità dell'Ente, pervenuti con PEC del 07.01.2023, assunta al Prot. con il n. 192.

I saldi coincidono e risultano così attestati:

#### ENTRATE

|   |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| - Reversali emesse dal n. 1 al n. 2.142                     |          | 6.498.323,38        |
| - Reversali dal n. al n. ancora da registrare dal Tesoriere | -        | 0,00                |
| - Entrate da regolarizzare con emissione revers.            | +        | 0,00                |
| - Reversali ancora da riscuotere                            | -        | 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                       | <b>A</b> | <b>6.498.323,38</b> |

#### USCITE

|  |          |                     |
|--|----------|---------------------|
| - Mandati emessi dal n. 1 al n. 2.371                    |          | 6.644.989,57        |
| - Mandati dal n. al n. non ancora registr. dal Tesoriere | -        | 0,00                |
|  | +        |                     |
| - Pagamenti da regolarizzare con mandati                 |          | 0,00                |
|  | -        |                     |
| - Mandati da pagare                                      |          | 0,00                |
| <b>TOTALE USCITE</b>                                     | <b>B</b> | <b>6.644.989,57</b> |

#### RIEPILOGO

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| FONDO CASSA ALL' 01/01/2022                |   | 4.006.825,70        |
| TOTALE ENTRATE                             | + | 6.498.323,38        |
| TOTALE USCITE                              | - | 6.644.989,57        |
| <b>FONDO CASSA TESORIERE AL 31/12/2022</b> |   | <b>3.860.159,51</b> |

Viene verificato:

- che il fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022 è pari ad €. 3.860.159,51 , come attestato dal Tesoriere Comunale, Intesa Sanpaolo S.p.A. e che i risultati della gestione di cassa concordano perfettamente con le scritture contabili dell'Ente;

Si verifica il deposito, nelle forme e nei modi previsti dal TUEL, artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000, del Conto reso dal Tesoriere Comunale, Intesa Sanpaolo S.p.A., in data 28.01.2023, Prot. n. 1295 del 28.01.2023 di arrivo e Prot. n. 1319 del 28.01.2023 di conferma ricezione

### 3) VERIFICA CONTI DEGLI AGENTI CONTABILI ALLA RISCOSSIONE

Nel Comune di Galliera Veneta è l'Economo che provvede al versamento in Tesoreria delle somme riscosse direttamente e di quelle riscosse dagli altri dipendenti, rivestendo pertanto la figura di Agente Contabile principale.

Pertanto è solo l'Economo tenuto alla resa del conto giudiziale, in quanto sussiste la coesistenza nello stesso soggetto della funzione di "riscossione" e di quella di "versamento" delle somme riscosse al Tesoriere.

Nel conto giudiziale sono comprese le somme riscosse in contanti (maneggio di denaro): per l'anno 2022 dell'importo di €. 76,50 riscosse dai sub Agenti Contabili.

Viene verificato:

- che le entrate che sono state riscosse dai sub Agenti Contabili riguardano:

\* per servizio fotocopie e quote internet biblioteca: per l'anno 2022 €. 76,50;

\* per incasso violazioni amministrative e per TOSAP mercato "precari": per l'anno 2022 €. 0,00;

\* per servizio di fotocopiatura all'Ufficio Anagrafe: per l'anno 2022 €. 0,00.

- che sono stati regolarmente redatti i Modelli 21 del Conto di Gestione dell'Agente Contabile in data 30.01.2023 con l'esatta corrispondenza con le scritture contabili.

#### **4) VERIFICA CONTO DEL CONCESSIONARIO AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE.**

Nel Comune di Galliera Veneta i ruoli coattivi sono riscossi dall'Agenzia delle Entrate - Riscossione, Ente Pubblico Economico, subentrante, a decorrere dal 1° luglio 2017, ex art. 1, comma 3 del D.L. 22/10/2016, n. 193, convertito nella Legge 1 dicembre 2016, n. 225, nei rapporti giuridici, delle Società del Gruppo Equitalia, di cui alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 in data 21.07.2017, con oggetto "Riscossione: delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate - Riscossione" ed alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 in data 31.07.2018, con oggetto "Riscossione: delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate - Riscossione a Riscossione Sicilia S.p.A. - Integrazione deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 21.07.2017.

Con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 26.05.2021, è stato disposto il ritiro della delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate - Riscossione ed a Riscossione Sicilia S.p.A. relativamente alla riscossione coattiva relativa ai procedimenti sanzionatori relativi alle violazioni amministrative delle norme del Codice della Strada, per i veicoli con targa italiana e trasgressori ovvero obbligati in solido residenti in Italia, a leggi e regolamenti di competenza della Polizia Locale, con delega alla Società Ge.fi.l. S.p.a. ;

Con l'art. 76 del D.L. n. 73/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 106/2021, l'Agenzia delle Entrate- Riscossione è subentrata, a decorrere dal 1° ottobre 2021, nello svolgimento dell'attività di riscossione sul territorio della Regione Sicilia (ambiti provinciali di Agrigento,

Caltanissetta, Catania, Enna, Messina, Palermo, Ragusa, Siracusa, Trapani) precedentemente svolta da Riscossione Sicilia Spa.

Con l'accesso al portale dei servizi web, viene costantemente monitorata l'iscrizione dei ruoli coattivi ed i versamenti periodici effettuati all'avvenuto pagamento.

Viene verificato:

- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione Mod. 25 aggregato, trasmesso con PEC, Nota dell'11.02.2023, ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 2181 del 16.02.2023, unitamente ai C.d.G. Mod. 25 suddivisi per singolo ambito.

I Conti di Gestione risultano presenti anche nell'area download dei servizi web e pubblicati sul servizio di Ricezione dati dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione, con il seguente dettaglio:

| Concessionario                      | Ambito provinciale | Netto versato €uro |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BELLUNO            | 1.696,82           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BERGAMO            | 131,62             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BOLZANO            | 91,01              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BRESCIA            | 1.055,53           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | COMO               | 65,54              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | CREMONA            | 175,85             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | CUNEO              | 129,90             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | FIRENZE            | 60,04              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | GORIZIA            | 175,80             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | LODI               | 210,27             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | LUCCA              | 384,60             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MANTOVA            | 44,52              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MILANO             | 3.111,77           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MODENA             | 110,42             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | NAPOLI             | 18,20              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PADOVA             | 25.943,45          |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PERUGIA            | 335,28             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PESARO E URBINO    | 308,05             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PIACENZA           | 78,82              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PORDENONE          | 1.159,04           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | REGGIO CALABRIA    | 1.963,35           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | REGGIO EMILIA      | 42,26              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | ROMA               | 255,58             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | ROVIGO             | 2.503,52           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TORINO             | 820,95             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TRENTO             | 1.423,04           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TREVISO            | 19.444,25          |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TRIESTE            | 269,15             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | UDINE              | 364,22             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VARESE             | 154,01             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VENEZIA            | 3.865,54           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VERONA             | 3.208,88           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VICENZA            | 18.769,46          |
|                                     | <b>totale</b>      | <b>88.370,74</b>   |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 03.03.2023;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

#### **5) VERIFICA CONTO DELL'AGENTE CONTABILE GE.FI.L. S.p.A.**

Nel Comune di Galliera Veneta le violazioni al Codice della Strada sono riscosse anche dall'Agente Contabile GE.FI.L. S.p.A. .

Inoltre con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 26.05.2021, è stato disposto il ritiro della delega delle funzioni e delle attività all'Agenzia delle Entrate – Riscossione ed a Riscossione Sicilia S.p.A. relativamente alla riscossione coattiva relativa ai procedimenti sanzionatori relativi alle violazioni amministrative delle norme del Codice della Strada, per i veicoli con targa italiana e trasgressori ovvero obbligati in solido residenti in Italia, a leggi e regolamenti di competenza della Polizia Locale, con delega alla Società Ge.fi.l. S.p.a. ;

Con l'accesso al portale web, viene costantemente monitorata l'attività di riscossione ed i versamenti periodici effettuati all'avvenuto pagamento.

Viene verificato:

- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso a mezzo PEC con Nota del 26.01.2023 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1407 del 31.01.2023, con il seguente dettaglio:

| E/U | N.ro | Ric. | Data       | Causale                      | Cod. | Beneficiario    | Importo         |
|-----|------|------|------------|------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| E   | 344  | 531  | 16/02/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 359,18          |
| E   | 620  | 902  | 15/03/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 362,28          |
| E   | 924  | 1310 | 13/04/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 187,40          |
| E   | 1239 | 1760 | 16/05/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 51,55           |
| E   | 1494 | 2110 | 16/06/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 157,07          |
| E   | 1764 | 2475 | 13/07/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 176,78          |
| E   | 2030 | 2802 | 12/08/2022 | INCASSI VIOLAZIONI<br>C.D.S. | 5866 | GE.FI.L. S.P.A. | 121,16          |
|     |      |      |            |                              |      |                 | <b>1.415,42</b> |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 03.03.2023;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

#### 6) VERIFICA CONTO DELL'AGENTE CONTABILE NIVI S.p.A.

Nel Comune di Galliera Veneta il servizio di gestione del procedimento sanzionatorio delle violazioni amministrative alle norme del Codice della Strada per veicoli con targa estera e trasgressori ovvero obbligati in solido residenti all'estero, a leggi e regolamenti di competenza della polizia locale e recupero crediti internazionali è effettuato dall'Agente Contabile NIVI S.p.A. .

Con l'accesso al portale web, viene costantemente monitorata l'attività di riscossione ed i versamenti periodici effettuati all'avvenuto pagamento.

Viene verificato:

- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso a mezzo PEC con Nota del 23.01.2023 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1068 del 25.01.2023, con il seguente dettaglio:

| E/U | N.ro | Ric. | Data       | Causale                                | Cod. | Beneficiario | Importo          |
|-----|------|------|------------|--|------|--------------|------------------|
| E   | 644  | 930  | 18/03/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 162,35           |
| E   | 1001 | 1387 | 22/04/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 3.725,20         |
| E   | 1289 | 1833 | 23/05/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 1.380,35         |
| E   | 1559 | 2231 | 23/06/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 4.627,96         |
| E   | 1813 | 2532 | 20/07/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 2.999,98         |
| E   | 2031 | 2803 | 16/08/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 772,13           |
| E   | 2288 | 3177 | 16/09/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 905,42           |
| E   | 2559 | 3554 | 12/10/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 356,72           |
| E   | 2925 | 4059 | 21/11/2022 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 98,77            |
| E   | 160  | 235  | 20/01/2023 | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. LOTTO ESTERO | 6811 | NIVI S.P.A.  | 1.128,39         |
|     |      |      |            |  |      |              | <b>16.157,27</b> |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 03.03.2023;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

## **7) VERIFICA CONTI CONSEGnatARIO DEI BUONI ACQUISTO CARBURANTE E DEI BUONI SPESA PER EMERGENZA COVID-19**

Visti gli articoli 93, comma 2 e 233 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267, i quali prevedono che gli agenti contabili e coloro che si ingeriscono negli incarichi attribuiti a detti agenti sono tenuti a presentare il conto della gestione dell'esercizio finanziario precedente, da trasmettere alla competente Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Considerato che il servizio di consegnatario dei buoni acquisto carburante e dei buoni spesa per emergenza Covid-19 configura la responsabilità di agente contabile a materia per la custodia di valori dell'Ente, anche se lo svolgimento di tale attività non comporta maneggio di denaro;

Riscontrato che il servizio di custodia e distribuzione dei predetti buoni acquisto carburante e buoni spesa per emergenza Covid-19 è stato svolto dall'Economo Comunale e che, pertanto, lo stesso è tenuto alla resa del conto giudiziale;

Rilevato che nel conto giudiziale sono riportati i dati annuali della gestione dei seguenti valori:

- buoni carburante per benzina e gasolio, dell'importo nominale di €. 50,00, forniti da ENI S.P.A. , con una consistenza iniziale e carico in corso d'anno per un totale di €. 8.700,00, l'avvenuta consegna pari ad €. 5.250,00 ed una consistenza finale al 31 dicembre 2022 di €. 3.450,00, pari a numero 69 buoni carburante;
- buoni spesa per emergenza Covid-19, dell'importo nominale di €. 30,00 - €. 40,00 ed €. 100,00, forniti da EPIPOLI S.P.A. su licenza MASTERCARD, con un carico annuale pari ad €. 24.350,00, l'avvenuta consegna di €. 15.660,00 ed una consistenza finale al 31 dicembre 2022 di €. 8.690,00, pari a numero 107 buoni spesa da €. 30,00, numero 87 buoni spesa da €. 40,00 e numero 20 buoni spesa da €. 100,00.

Viene verificato:

- il deposito nelle forme e nei modi previsti dal TUEL, artt. 226 e 233 del D.Lgs. n. 267/2000 del Conto della Gestione;
- la compilazione dei "Modello 24".

## 8) VERIFICA CONTO DEI CONSEGnatARI DEI BENI

Ai sensi dell'art. 32 del Regio Decreto 23 maggio 1924, n. 827, presso il Comune di Galliera Veneta non sono presenti soggetti che svolgono funzioni di custodia dei beni, ma unicamente soggetti che hanno in consegna mobili di ufficio per solo debito di vigilanza o altri oggetti di cui debba farsi uso per lo svolgimento del servizio cui il consegnatario è addetto.

Pertanto, non sussiste a carico dell'Ente l'obbligo di rendere il conto alla Sezione Giurisdizionale della Corte dei Conti.

Viene verificato:

- che l'inventario dei beni mobili è regolarmente aggiornato;
- mediante controlli a campione, che le operazioni contabili che rilevano ai fini dell'inventario dei beni mobili risultano regolarmente registrate.

## 9) VERIFICA CONTI DEI CONSEGnatARI DELLE AZIONI

Questo Comune ha partecipazioni azionarie nella seguente società:

| <i>Denominazione</i>                              | <i>Sede</i>                                   | <i>Quota partecipazione</i> |
|---|---|-----------------------------|
| ETRA S.P.A. Energia Territorio Risorse Ambientali | Via Del Telaarolo, 9<br>35013 Cittadella (PD) | 1,39 %                      |

Si evidenzia che ETRA S.p.A. , in base alla facoltà data dall'articolo 8, comma 3 dello Statuto, non ha provveduto alla stampa di alcun certificato azionario.

Vengono terminate le operazioni di verifica alle ore 12:00 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Responsabile dei Servizi Finanziari.

Il Revisore Unico

F.TO Rag. Venturin Emilio \_\_\_\_\_