

# **COMUNE DI GALLIERA VENETA**

## **Verbale del Revisore Unico Del 22 Febbraio 2022**

L'anno DUEMILAVENTIDUE, il giorno VENTIDUE del mese di FEBBRAIO, alle ore 11,20 , 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 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 2021 dell'importo di €. 825,70 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 2021 €. 221,70;
  - \* per incasso violazioni amministrative e per TOSAP mercato "precari": per l'anno 2021 €. 604,00;
  - \* per servizio di fotocopiatrice all'Ufficio Anagrafe: per l'anno 2021 €. 0,00.
- che sono stati regolarmente redatti i Modelli 21 del Conto di Gestione dell'Agente Contabile in data 25.01.2022 con l'esatta corrispondenza con le scritture contabili.

### **2) VERIFICA CONTI 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’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’11.02.2022, ed assunto al Protocollo dell’Ente con il n. 1812 del 14.02.2022, 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            | 549,55             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BERGAMO            | 732,86             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BOLOGNA            | 279,44             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BOLZANO            | 91,16              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | BRESCIA            | 558,85             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | CHIETI             | 327,58             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | COMO               | 98,51              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | CREMONA            | 35,58              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | FIRENZE            | 75,04              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | FROSINONE          | 69,21              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | GENOVA             | 582,46             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | LUCCA              | 353,39             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MANTOVA            | 89,03              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MILANO             | 2.066,01           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | MODENA             | 79,16              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | NAPOLI             | 34,53              |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PADOVA             | 14.575,81          |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PERUGIA            | 362,35             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | PESARO E URBINO    | 154,93             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | REGGIO NELL’EMILIA | 168,80             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | ROMA               | 207,46             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | ROVIGO             | 226,11             |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TORINO             | 1.511,68           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TREVISO            | 13.797,64          |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | TRIESTE            | 108,71             |

|                                     |         |                  |
|-------------------------------------|---------|------------------|
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | UDINE   | 483,75           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VARESE  | 156,38           |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VENEZIA | 2.275,53         |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VERONA  | 2.029,56         |
| AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE | VICENZA | 10.105,21        |
| <b>totale</b>                       |         | <b>52.186,28</b> |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 21.02.2022;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

### **3) VERIFICA CONTI DEL CONCESSIONARIO RISCOSSIONE SICILIA S.P.A. .**

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.

L'integrazione di cui alla Deliberazione suindicata si è resa necessaria in quanto, tra le società sciolte del Gruppo Equitalia, c'è anche Riscossione Sicilia S.p.A., la quale:

- non poteva e non può essere soppressa dallo Stato, costituendo una società pubblica strumentale di proprietà per oltre il 99% della Regione Sicilia e per il residuo di Equitalia Spa (oggi dell'Agenzia delle Entrate - Riscossioni);
- costituisce espressione dell'autonomia speciale riconosciuta a detta Regione in materia di entrate pubbliche ai sensi del combinato disposto dell'art. 116 della Costituzione, dello Statuto speciale della Regione approvato con R.D.Lgs. 15/05/1946, n. 455, del D.P.R. 26/07/1965 n. 1074, della L.R. Sicilia 05/09/1990 n. 35 e dell'art.20 della L.R. Sicilia 12/05/2010 n. 11;
- è stata costituita per svolgere funzioni di riscossione nazionale, evitando inutili e dispendiose sovrapposizioni e duplicazioni di soggetti gestori;

Pertanto i commi 1 e 2 del D.L. n.193/2016 non possono che essere interpretati in stretta combinazione tra loro, ovvero nel senso che la nuova Agenzia delle Entrate - Riscossione è

succeduta nell'esercizio delle funzioni di riscossione nazionale di competenza delle sole società del gruppo Equitalia di proprietà dello Stato con estensione, quindi, delle stesse a tutto il territorio nazionale ad eccezione della Sicilia.

Con la succitata Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 31.07.2018, è disposto l'affidamento alla società "Riscossione Sicilia S.p.A." delle funzioni e della attività relative alla riscossione coattiva tramite ruolo di cui al D.P.R. n. 602/1973 delle entrate tributarie e patrimoniali di questo Comune limitatamente alle partite di credito ricadenti sul territorio siciliano.

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. ;

Viene verificato:

- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso con PEC, Nota del 03.02.2022, ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1840 del 14.02.2022.

Dal Conto di Gestione risulta il seguente dettaglio:

| Ric. | Data | Causale        | Importo     |
|------|------|----------------|-------------|
|      |      |                | 0,00        |
|      |      | <b>Totale:</b> | <b>0,00</b> |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 21.02.2022;

- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

#### **4) VERIFICA CONTI DELL'AGENTE CONTABILE GE.FI.L. S.p.A.**

Nel Comune di Galliera Veneta le violazioni al Codice della Strada sono rimosse 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 24.01.2022 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1045 del 28.01.2022, con il seguente dettaglio:

| <i>E/U</i> | <i>N.ro</i> | <i>Ric.</i> | <i>Data</i> | <i>Causale</i>            | <i>Agente Contabile</i> | <i>Cod.</i> | <i>Importo</i> |
|------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------------------|-------------|----------------|
| E          | 296         | 435         | 11/02/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 20.596,56      |
| E          | 529         | 740         | 15/03/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 6.615,47       |
| E          | 788         | 1049        | 13/04/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.856,32       |
| E          | 1068        | 1402        | 11/05/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 2.055,98       |
| E          | 1347        | 1800        | 11/06/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.306,92       |
| E          | 1650        | 2128        | 14/07/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.231,44       |
| E          | 1877        | 2482        | 11/08/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 975,97         |
| E          | 2107        | 2834        | 13/09/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 807,22         |
| E          | 2413        | 3212        | 12/10/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.763,20       |
| E          | 2370        | 3609        | 12/11/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.157,50       |
| E          | 3020        | 3986        | 14/12/2021  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.066,61       |
| E          | 73          | 112         | 14/01/2022  | INCASSI VIOLAZIONI C.D.S. | GEFIL S.P.A.            | 5866        | 1.807,75       |
|            |             |             |             |                           |                         |             | 41.240,94      |

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 21.02.2022;

- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

## 5) VERIFICA CONTI 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.

## 6) 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 Telarolo, 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 11,40 con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Responsabile dei Servizi Finanziari.

Il Revisore Unico

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