

COMUNE DI GALLIERA VENETA

Verbale del Revisore Unico del 02 Marzo 2020

L'anno DUEMILAVENTI, il giorno DUE del mese di MARZO, il sottoscritto Rag. Benedetti Vallenari Lucio, nominato Revisore Unico dell'Ente con atto del Consiglio Comunale n. 05 del 17.04.2018, a seguito dell'istruttoria già svolta in occasione della seduta in data 26.02.2020 e della documentazione ricevuta in data 28.02.2020, verbalizza 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 2019 € 710,20, di cui € 610,20 riscosse dai subAgenti Contabili.

Viene verificato:

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

* per servizio fotocopie, quote internet e libri biblioteca: per l'anno 2019 € 343,20;

* per incasso contravvenzioni per violazioni al codice della strada e violazioni amministrative e per TOSAP mercato "precarì": per l'anno 2019 € 267,00;

* per servizio di fotocopiatura all'Ufficio Anagrafe: per l'anno 2019 € 0,00.

- che sono stati regolarmente redatti i Modelli 21 del Conto di Gestione dell'Agente Contabile in data 24.01.2020 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 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 stata prodotta l’attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell’Ente in data 28.02.2020;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all’oggetto rendicontato;
- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione Mod. 25 aggregato, trasmesso con PEC, Nota del 10.02.2020, ed assunto al Protocollo dell’Ente con il n. 1885 del 13.02.2020, 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	ALESSANDRIA	36,14
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BELLUNO	1.802,82
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BOLOGNA	494,15
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BOLZANO	829,66
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BRESCIA	1.124,62
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CAMPOBASSO	114,29
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CHIETI	93,60
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	COMO	530,77
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CREMONA	142,38
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CROTONE	178,04
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	FIRENZE	59,98
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	FROSINONE	69,20
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	GORIZIA	16,42
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LECCO	466,91
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LODI	496,66
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LUCCA	36,54
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MANTOVA	2.414,94
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MILANO	1.594,79
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MODENA	72,04
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	NAPOLI	126,19
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PADOVA	30.579,56
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PERUGIA	381,43
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PESARO URBINO	265,98
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PIACENZA	227,85

AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PORDENONE	1.834,56
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	RAVENNA	78,50
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	REGGIO DI CALABRIA	688,71
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	REGGIO NELL'EMILIA	907,07
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	ROMA	207,43
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	ROVIGO	513,64
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	SALERNO	183,39
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TORINO	72,00
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TRENTO	83,71
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TREVISO	31.404,62
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	UDINE	351,02
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VARESE	155,24
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VENEZIA	4.818,65
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VERONA	6.796,23
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VICENZA	16.912,42
totale		107.162,15

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.

Viene verificato:

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 28.02.2020;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato;
- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso con PEC, Nota Prot. 0039795/2020 del 25.02.2020, ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 2503 del 27.02.2020.

Dal Conto di Gestione risulta il seguente dettaglio:

Ric.	Data	Causale	Importo
507/643	20/02/2019	VERS.2019/02/11 RUOLI POSTRIF. PROV.CT ENTE 05194 F 1 VERS.2019/02/11 RUOLI POSTRIF. PR	185,06
1195/1513	23/04/2019	VERS.2019/04/10 RUOLI POSTRIF. PROV.CT ENTE 05194 F 1 VERS.2019/04/10 RUOLI POSTRIF. PR	185,07
		Totale:	370,13

4) VERIFICA CONTI DELL'AGENTE CONTABILE GE.F.I.L. S.p.A.

Nel Comune di Galliera Veneta le violazioni al Codice della Strada sono rimosse dall'Agente Contabile GE.F.I.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 stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 28.02.2020;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato;
- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso a mezzo PEC con Nota del 29.01.2020 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1196 del 30.01.2020, 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	433	566	14/02/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	24.565,27
E	732	940	14/03/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	103.725,88
E	1117	1403	12/04/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	59.450,59
E	1448	1798	13/05/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	51.454,22
E	1778	2246	13/06/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	35.906,21
E	2067	2590	15/07/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	79.634,62
E	2281	2863	13/08/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	56.228,73
E	2500	3166	13/09/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	33.381,18
E	2905	3650	14/10/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	75.117,50
E	3221	4026	13/11/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	50.052,60
E	3575	4478	16/12/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	53.816,79
E	123	125	15/01/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	48.599,97
							671.933,56

5) VERIFICA CONTI DEI CONSEGNETARI 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 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 con la redazione e sottoscrizione del presente verbale, di cui copia viene rilasciata al Responsabile dei Servizi Finanziari.

Prot.2687

Il Revisore Unico

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

Documento firmato digitalmente in originale
ai sensi e con gli effetti del D.Lgs. n. 82/2005