

COMUNE DI GALLIERA VENETA

Verbale del Revisore Unico Dell' 08 Marzo 2021

L'anno DUEMILAVENTUNO, il giorno OTTO 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 21.01.2021 e della documentazione ricevuta in data 06.03.2021, 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 2020 €. 1.108,30, di cui €. 1.008,30 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 2020 €. 141,30;
 - * per incasso violazioni amministrative e per TOSAP mercato "precari": per l'anno 2020 €. 867,00;
 - * per servizio di fotocopatura 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 20.01.2021 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 stato regolarmente redatto il Conto di Gestione Mod. 25 aggregato, trasmesso con PEC, Nota del 09.02.2021, ed assunto al Protocollo dell’Ente con il n. 1834 del 16.02.2021, 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 Euro
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BELLUNO	705,05
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BERGAMO	247,97
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BOLOGNA	85,50
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BOLZANO	91,47
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BRESCIA	892,52
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CHIETI	46,81
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	COMO	32,88
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CREMONA	142,43
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CROTONE	44,50
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	FIRENZE	45,04
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	FORLI' - CESENA	837,65
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	FROSINONE	69,23
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	GORIZIA	451,45
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LUCCA	386,28
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MANTOVA	314,35
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MILANO	8.038,00
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MODENA	102,25
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	NAPOLI	47,79
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PADOVA	19.967,12
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PERUGIA	301,48
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PESARO E URBINO	155,73
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PIACENZA	39,44
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PORDENONE	817,03
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	REGGIO NELL'EMILIA	677,83
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	ROMA	207,53
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	ROVIGO	208,74
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TERAMO	199,43
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TORINO	154,42
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TREVISO	22.546,41
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	UDINE	284,95
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VARESE	155,36
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VENEZIA	3.991,63
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VERONA	4.664,33
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VICENZA	12.714,66
totale		79.667,26

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 06.03.2021;
- 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.

Viene verificato:

- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso con PEC, Nota Prot. 0022377/2021 del 25.02.2021, ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 2251 del 26.02.2021.

Dal Conto di Gestione risulta il seguente dettaglio:

Ric.	Data	Causale	Importo
			0,00
		Totale:	0,00

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 06.03.2021;

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

4) VERIFICA CONTI DELL'AGENTE CONTABILE GE.FIL. S.p.A.

Nel Comune di Galliera Veneta le violazioni al Codice della Strada sono rimosse dall'Agente Contabile GE.FIL. 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 29.01.2021 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1102 del 29.01.2021, con il seguente dettaglio:

E/U	N.ro	Ric.	Data	Causale	Agente Contabile	Cod.	Importo
E	400	502	14/02/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	56.930,45
E	614	793	13/03/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	61.345,82
E	831	1077	15/04/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	39.128,70
E	996	1313	12/05/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	17.293,37
E	1205	1582	15/06/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	24.451,57
E	1443	1892	13/07/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	48.979,13
E	1667	2190	11/08/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	58.278,51
E	1883	2520	11/09/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	20.985,26
E	2154	2858	13/10/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	75.879,97
E	2424	3199	11/11/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	61.989,55
E	2743	3614	15/12/2020	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	52.163,17
E	60	76	13/01/2021	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	35.285,73
							552.711,23

- che è stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 06.03.2021;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato.

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 CONSEGNETARI 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. 2723

Il Revisore Unico

f.to Rag. Benedetti Vallenari Lucio