

COMUNE DI GALLIERA VENETA

Verbale del Revisore Unico del 04 Marzo 2019

L'anno DUEMILADICIANNOVE, il giorno QUATTRO 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 01.02.2019 e della documentazione ricevuta in data 01.03.2019, 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 2018 €. 1.074,84 di cui €. 928,36 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 2018 €. 340,10;

* per incasso contravvenzioni per violazioni al codice della strada e violazioni amministrative e per TOSAP mercato "precarì": per l'anno 2018 €. 566,70;

* per servizio di fotocopatura all'Ufficio Anagrafe: per l'anno 2017 €. 21,56.

- che sono stati regolarmente redatti i Modelli 21 del Conto di Gestione dell'Agente Contabile in data 28.01.2019 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 01.03.2019;
- 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 in data 05.02.2019 ed assunto al Protocollo dell’Ente con il n. 1621, 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	456,62
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BELLUNO	595,08
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BOLZANO	1.539,52
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BRESCIA	1.808,79
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	BRINDISI	271,12
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CHIETI	116,02
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	COMO	572,80
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	CREMONA	178,28
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	GORIZIA	306,26
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	GROSSETO	1.022,32
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LECCE	362,94
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LECCO	733,53
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	LODI	97,43
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MILANO	5.228,95
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	MODENA	435,41
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	NAPOLI	516,97
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PADOVA	35.523,97
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PERUGIA	66,99
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PIACENZA	870,21
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PISTOIA	148,62
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	PORDENONE	380,04
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	REGGIO NELL’EMILIA	746,54
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	ROVIGO	369,08
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	SALERNO	733,53
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TERAMO	113,69
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TRENTO	1.719,86
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	TREVISO	31.622,64
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	UDINE	191,20

AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VARESE	195,77
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VENEZIA	3.587,19
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VERBANO CUSIO OSSOLA	576,15
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VERONA	5.131,75
AGENZIA DELLE ENTRATE - RISCOSSIONE	VICENZA	14.764,31
	totale	110.983,58

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. 13 del 21.07.2017, 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 01.03.2019;
- mediante controllo della scheda analitica, che le registrazioni corrispondono all'oggetto rendicontato;
- che è stato regolarmente redatto il Conto di Gestione, trasmesso in data 01.03.2019 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 2710 dell'01.03.2019.

Dal Conto di Gestione risulta il seguente dettaglio:

Ric.	Data	Causale	Importo
2872	22/08/2018	VERS.2018/08/20 RUOLI POSTRIF. PROV.CT ENTE 05194 F 1 VERS.2 018/08/20 RUOLI POSTRIF. PR	185,06
3752	25/10/2018	VERS.2018/10/22 RUOLI POSTRIF. PROV.CT ENTE 05194 F 1 VERS.2018/10/22 RUOLI POSTRIF. PROVTRXID: 011810240DREA6	185,04
15	03/01/2019	VERS.2018/12/31 RUOLI POSTRIF. PROV.CT ENTE 05194 F 1 VERS.2018/12/31 RUOLI POSTRIF. PROVTRXID: 011901030NT5EW	185,06
			555,16

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 dall'Agente Contabile 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 stata prodotta l'attestazione di concordanza delle scritture contabili del Concessionario con quelle dell'Ente in data 01.03.2019;
- 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 29.01.2019 ed assunto al Protocollo dell'Ente con il n. 1413 del 30.01.2019, 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	411	511	14/02/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	48.235,49
E	722	929	13/03/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	59.285,39
E	1094	1401	13/04/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	45.834,71
E	1427	1853	15/05/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	29.163,17
E	1715	2225	12/06/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	63.505,07
E	1980	2586	13/07/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	74.140,53
E	2184	2824	13/08/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	75.171,26
E	2370	3102	14/09/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	34.715,20
E	2793	3606	15/10/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	120.275,51
E	3135	4018	13/11/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	81.209,60
E	3488	4424	12/12/2018	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	54.435,86
E	131	150	15/01/2019	INCASSI VIOLAZIONI C.D.S.	GEFIL S.P.A.	5866	71.186,88
							757.158,67

5) VERIFICA CONTI DEI CONSEGATARI 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 CONSEGATARI 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.

Il Revisore Unico

Rag. Benedetti Vallenari Lucio

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