

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

COMUNE DI SANZENO
Provincia di Trento

COMUNE DI SANZENO	
Provincia di Trento	
24 AGO. 2020	
Prot. N.	3023
Cat.	4
Cl.	4
Fasc.	

**VERBALE DEL REVISORE UNICO DEL COMUNE DI SANZENO
N. 1 DEL 14 AGOSTO 2020**

Revisore unico

Nome Cognome: Arianna Zanon

Indirizzo: 38122 Trento – Via Brennero, 52

Telefono 0461/825420

Fax 0461/421064

Posta elettronica: arianna.zanon@studiodellapietra.eu

Posta elettronica certificata: arianna.zanon@pec.odctrento.it

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Il giorno 14 agosto dell'anno 2020, il sottoscritto Revisore dott.ssa Arianna Zanon nominato dal Consiglio Comunale con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 29 giugno 2020, effettua il controllo amministrativo, contabile e fiscale dell'Ente relativo alle operazioni intervenute dalla data dell'ultima revisione, effettuata dal precedente revisore, ad oggi. La verifica avviene alla presenza della sig.ra Claudia Scanzoni - Servizio Finanziario Comune di Sanzeno.

Situazione di cassa al 13.08.2020

Il responsabile della gestione cassa è individuato nella figura del responsabile finanziario dell'ufficio distaccato di Sanzeno, sig.ra Claudia Scanzoni. Si richiede copia della convenzione sottoscritta in data 4 maggio 2018 e con scadenza 31.12.2022 con la Cassa Rurale d'Anaunia - Banca di credito cooperativo - Taio - Società cooperativa per la trasmissione telematica degli ordinativi di incasso e di pagamento in veste elettronica. Si acquisisce anche copia del regolamento di contabilità dell'Ente, modificato con Deliberazione Consiliare n. 41 del 31.10.2014. Per quanto riguarda la verifica del saldo di cassa, si rileva dal prospetto di data 13 agosto 2020, un saldo positivo di **euro 230.164,20.=**, pari alla differenza tra il totale delle entrate 999.233,86 (comprese del saldo di cassa al 31.12.2019) e il totale delle uscite 769.053,66.

	LIBERA	VINCOLATA	SALDO
Totali al 13 agosto 2020	230.164,20		230.164,20

Il saldo cassa non presenta variazioni significative rispetto al precedente saldo di cassa. La riconciliazione del saldo di cassa è esplicitata come segue:

Cassa al 31.12.2019	€ 126.360,52
Reversali riscosse:	€ 859.745,97
Totali sospesi entrata:	€ 13.127,37
Totali entrate:	€ 999.233,86
Mandati pagati:	€ 768.921,73
Totali sospesi uscita:	€ 131,93
Totali uscite:	€ 769.053,66

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Saldo di diritto:	€ 230.180,20
Marca da bollo registrata in data odierna (14.08.2020)	€ 16,00
<u>Saldo di fatto:</u>	<u>€ 230.164,20</u>

Registri contabili e fiscali obbligatori

Si procede con il controllo della contabilità Iva. La gestione della contabilità è demandata ad un consulente esterno, individuato nella dott.ssa Canestrini Fausta, con Studio in Cles (TN), 38023 Via T. Claudio n.18.

Il Comune di Sanzeno gestisce quattro attività e rispettivamente:

- Servizio idrico integrato
- affitto di azienda
- gestione foreste
- servizio rifiuti TIA - spazzamento

Le singole attività vengono gestite con contabilità separate e i relativi registri sono detenuti presso lo studio del consulente esterno che li consegna al comune semestralmente e verranno verificati nella prossima verifica trimestrale. Lo stesso consulente provvede alla comunicazione trimestrale dell'importo IVA da versare. Per il II trimestre 2020 è stato comunicato l'importo a credito di euro 1.750,15 comunicato con mail di data 13.08.2020.

Verifica degli aspetti formali e del rispetto delle normative

È stata verificata la corretta applicazione della procedura di pagamento dei fornitori per importi superiori ai 10.000,00 euro, così come prevista dall'art. 2 comma 9 del D.L. 262/2006.

Si procede con la verifica a campione degli aspetti formali relativi al pagamento delle seguenti fatture:

- fattura n. 29/A del 17.03.2020 "GENETTI PAOLO" per euro 36.600,00.=. (importo comprensivo di Iva);

Si accerta:

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Per la fattura n. 29/A del 17.03.2020 "GENETTI PAOLO" per euro 36.600,00.=. (importo comprensivo di Iva):

- la dichiarazione di regolarità contributiva (Durc on-line) di data 28.02.2020 (termine validità 27.06.2020);
- la richiesta con esito negativo (non inadempiente) effettuata ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/73 all'Agenzia Entrate Riscossione di data 23.04.2020 per euro 30.000,00 pari all'imponibile della fattura;
- l'emissione del mandato n. 284 di data 23.04.2020, vincolato dalla reversale n. 193;

Adempimenti tributari

Si accerta la corretta applicazione dello Split payment per le mensilità di aprile, maggio e giugno 2020, esaminando a campione le seguenti fatture:

- fattura n. 29/A del 17.03.2020 "GENETTI PAOLO" per euro 36.600,00.=. (importo comprensivo di Iva);

Si accerta il corretto versamento dello Split payment come da modelli F24 quietanzati sotto riepilogati:

- data versamento 18.05.2020, codice tributo 6040, mese 04, euro 12.030,82, come da Registro Split Payment aprile 2020;
- data versamento 16.06.2020, codice tributo 6040, mese 05, euro 1.679,82, come da Registro Split Payment maggio 2020;
- data versamento 16.07.2020, codice tributo 6040, mese 06, euro 10.588,53, come da Registro Split Payment giugno 2020;
- presentazione F24, con data prevista di versamento 20.08.2020, codice tributo 6040, mese 07, euro 2.208,14, come da Registro Split Payment luglio 2020;

Si procede con il controllo della tempestiva esecuzione degli adempimenti tributari e previdenziali relativi ai contributi INPS e alle ritenute fiscali dei mesi di aprile, maggio e giugno così come quantificati dal Servizio Paghe del Consorzio dei Comuni; si

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

riconciliano i dati estrapolati dal Comune con i dati trasmessi dal Consorzio dei Comuni: tutti i versamenti risultano corretti nell'ammontare e tempestivi. Di seguito il riepilogo dei modelli F24 verificati:

- F24 versato in data 18.05.2020 relativo al mese di aprile 2020;
- F24 versato in data 16.06.2020 relativo al mese di maggio 2020;
- F24 versato in data 16.06.2020 relativo al mese di giugno 2020
- data presentazione F24 con data prevista di versamento 20.08.2020, relativo al mese di luglio 2020;

Si accerta il corretto e tempestivo invio della comunicazione "Periodiche IVA" del I trimestre 2020 in data 23.06.2020, identificativo file 260455988, nome file IT83005250226_LI_20X01.XML.p7m.

Si accerta il corretto invio in data 11.06.2020 all'Anagrafe Tributaria degli atti di concessione, autorizzazione e licenza riferiti all'esercizio 2019 con protocollo 20061109542143849.

Delibere della Giunta e del Consiglio Comunale

Si procede all'esame delle delibere di Giunta e di Consiglio, assunte nel periodo intercorrente tra l'ultima revisione effettuata dal precedente revisore e la data odierna senza rilevare, per quanto di competenza dello scrivente Revisore, alcuna irregolarità.

Si prende visione delle delibere e determini più significative.

Si prende particolare visione dei seguenti verbali di Deliberazione:

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 24 di data 03.04.2020: Lavori di Rifacimento Piazza del Castello p.f. 934/1 in C.C. Casez – Approvazione in linea tecnica del progetto esecutivo – CUP: D67H19003030004

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 di data 21.05.2020: Approvazione concessione mq 64 della p.f. 919 in C.C. Casez per l'installazione di una stazione radio per telecomunicazioni alla Wind Tre S.p.a.

ARIANNA ZANON
Dottore Commercialista e Revisore Contabile

Verbale di Deliberazione della Giunta Comunale n. 53 di data 12.06.2020: Incarico per la redazione della relazione geologico-geotecnica relativamente alla messa in sicurezza del sentiero "Percorso in roccia San Romedio" e alla direzione lavori durante la fase di esecuzione dei disgaggi, al geologo Lorenzo Cadrobbi, con studio tecnico in Mezzocorona. CIG: Z552D3AAF3

Sanzeno, 14 agosto 2020

dott.ssa Arianna Zanon

