

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

n. 16 del 21/09/2022

I TRIMESTRE 2022

Il giorno 21 mese di settembre anno 2022 presso il Comune di Vinovo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibere consiliari N. 42 e 43 del 29/07/2022, con la presenza dei sottoindicati componenti (Il componente dott.ssa Antonella Putrino è assente giustificata) :

Dr. Giovanni Pesce, Presidente,

Dr. Domenico Nicola Calello, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal sig Giuseppe Luciano e dalla dr.ssa Viviana Grosso, Istruttori Direttivi del Servizio.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/01/2022-31/03/2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 21/03/2022 con verbale n.2

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n.484 reversali e n. 575 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/03/2022 per euro 792,00 con causale "IVA Slit Payment istituzionale mese di MARZO 2022 SU FATT. N. 11 DEL 02/03/22"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	725.459,06
Totali reversali emesse in conto residui	€	291.447,93
Totali reversali emesse complessive	€.	1.016.906,99

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/03/2022 per euro 4.392,00 con causale "LIQUIDAZ. FATT. N. 11 DEL 02/03/22 - Lavori di sistemazione dell'area antistante il Castello Della Rovere"

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	784.087,54
Totale mandati emessi in conto residui	€	1.257.419,60
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.041.507,14

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1° trimestre dell'anno 2022, come segue:

<i>reversale n.</i>	75	111
<i>Importo reversale</i>	300,00	128,00
<i>Descrizione</i>	Ritenuta Certificazione 2022/4 1041(20,00%) del 31/01/2022	BOLLO VIRTUALE SU RILASCIO AUTORIZZAZIONI MESE DI GENNAIO 2022
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	M.I.	Tesoreria Comunale

<i>Mandato n.</i>	271	450
<i>Importo mandato</i>	12539,72	30,00
<i>Descrizione</i>	Stipendi area Vigilanza mese di Febbraio anno 2022	Rimborso biglietti spettacoli teatrali 2020
<i>Indicazione beneficiario</i>	Personale dipendente	S.G.

Accertato, sulla base di controlli a campione effettuati, che non vi sono criticità.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 69 del regolamento di contabilità approvato in data 27/11/2015 con delibera N. 72, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla INTESA SANPAOLO s.p.a., in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 23 del 18/06/2018 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31/03/2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/03/2022 è di euro 5.532.529,81, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	6.557.129,96
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	725.459,06
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	291.447,93
c) TOTALE ENTRATE	7.574.036,95
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	784.087,54
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	1.257.419,60
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.532.529,81

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/03/2022 (pag.1), risulta un saldo di cassa per €. 6.557.487,44

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ENTE ALLA DATA DEL 31/03/2022	(+/-)	5.532.529,81
f) Riscossioni eseguite senza reverse		967.486,39
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		417,82
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non rimosse	(-)	2.895,56
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	60.784,62
p) TOTALE SALDO DI CASSA		6.557.487,44

- che dalla contabilità della Banca d'Italia, risultante dall'elaborato MOD.56 T (T.U.) al 31/03/2022, risulta un saldo di cassa di €. 565.333,00 per il sottoconto fruttifero e di €. 6.073.634,87 per il sottoconto infruttifero, per un totale di €. 6.638.967,87.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica, che si desumono dall'elaborato della contabilità del Tesoriere al 31/03/2022 (pag.5):

SALDO DI CASSA TESORERIA ALLA DATA DEL 31/03/2022	(+/-)	6.557.487,44
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale		22.816,45
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale		104.296,88
SALDO DI CASSA BANCA D'ITALIA ALLA DATA DEL 31/03/2022		6.638.967,87

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, individuate in un elenco messo a disposizione dal Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: si tratta di reversali relative a incassi da cc postale
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione dal Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: si tratta di mandati relativi a pagamenti con F24 con data esecuzione indicata del 13/04/2022
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 0,00 euro

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/03/2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
10347102	Corpo vigili urbani tesoreria	82.845,93
30921100	Tesoreria	232.017,80
		314.863,73

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 314.863,73.

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2022 al 31/03/2022

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+"/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.557.129,96
Entrate titolo 1.00	+	741.637,97
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	155.993,10
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	258.431,07
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.156.062,14
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.492.166,36
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.492.166,36
Differenza D (D=B - C)	=	-336.104,22
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-336.104,22
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	576.175,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	576.175,15
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	576.175,15
Spese Titolo 2.00	+	347.037,11
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	347.037,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	347.037,11
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	229.138,04
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	222.477,90
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	141.936,87
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	6.530.704,81
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	26.782,63
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	6.557.487,44

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro -336.104,22 nella gestione delle liquidità; tale circostanza rende opportuno un costante monitoraggio, nel perseguimento di una sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare. Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Servizio Economato

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 73 del 17/11/2015, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Giuseppe Luciano, nominato con delibera della Giunta Comunale n. 151 del 20/04/1994.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 6.286,55 ed è così composta:

Giacenza presso c/c bancario		€.	5.886,56
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	4	€	200,00
20,00	4	€.	80,00
10,00	7	€.	70,00
5,00	8	€.	40,00
Monete		€.	9,99
Totale		€.	6.286,55

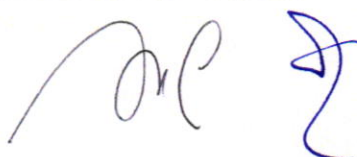
Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 6.286,55 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 1/1/2022	€.	8.000,00
Riversamento	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€.	-1.713,45
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	6.286,55

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

acquisto del 22/02/2022 per euro 60,00 riferito all'area Polizia Municipale di cui al buono di pagamento n. 20 documentato con scontrino fiscale della farmacia Comunale Dr. Migliorati Alessandro;

rimborso del 17/03/2022 per euro 7,00 riferito all'area Servizi, buono di pagamento n. 35, per spese di parcheggio in occasione di manifestazione presso Regione Piemonte



L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo in data 05/04/2022 e che detto rendiconto è stato approvato con Determinazione n.273 del 05/04/2022.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ¹

Adempimenti fiscali

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data:

RITENUTE GENNAIO: 18/01/2022 (lavoro dipendente) ed in data 02/02/2022 (lavoro autonomo). Ricevuta di pagamento elaborata in data 14/02/2022.

RITENUTE FEBBRAIO: 21/02/2022 (lavoro dipendente) ed in data 01/03/2022 (lavoro autonomo). Ricevuta di pagamento elaborata in data 14/03/2022

RITENUTE MARZO: 17/03/2022 (lavoro dipendente) ed in data 04/04/2022 (lavoro autonomo). Ricevuta di pagamento elaborata in data 14/04/2022

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non evidenzia particolari criticità nei rilievi.

L'Organo di revisione dispone la trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione.

Dr. Giovanni Pesce

Dr. Domenico Nicola Calello