

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

n. 3 del 15/02/2024

IV TRIMESTRE 2023

Il giorno 15 mese di febbraio anno 2024 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:

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 01/10/2023-31/12/2023.

L'ultima verifica di cassa, relativa al terzo trimestre 2023, è avvenuta il 30/11/2023 con verbale n.27.

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 dal quale risultano emessi:

Reversali dalla n.1 alla n. 3085

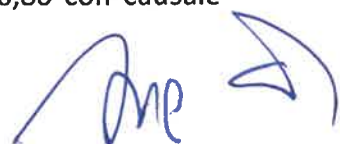
Mandati dal n. 1 al n. 2409

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31/12/2023 per euro 52,25 con causale "Ritenute iva su fatt. n. 6000000152 del 09/10/2023)"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	11.489.424,75
Totali reversali emesse in conto residui	€	1.160.428,63
Totali reversali emesse complessive	€.	12.649.853,38

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 31/12/2023 per euro 0,80 con causale "Rimborso spese ripetibili 3^ e 4^ trim. 2023"



L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	11.955.099,14
Totale mandati emessi in conto residui	€	3.838.651,31
Totale mandati emessi complessivi	€.	15.793.750,45

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4^a trimestre dell'anno 2023, come segue:

<i>Reversale n.</i>	<i>2315</i>	<i>2900</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>€ 125,07</i>	<i>€ 28,80</i>
<i>Descrizione</i>	<i>RITENUTE PER IVA SU PAGAMENTO FATTURE (SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE) MESE DI OTTOBRE 2023 su fatt. n. n. 0002142003 del 30/09/23</i>	<i>RUOLO N. 884-2124 TASI</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>MAGGIOLI SPA</i>	<i>Utenti diversi</i>

<i>Mandato n.</i>	<i>1999</i>	<i>2222</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>€ 2.848,52</i>	<i>€ 10.600,00</i>
<i>Descrizione</i>	<i>LIQUIDAZ. FATT. N. 2/01/1 Interventi funzionali alla sistemazione ed alla manutenzione del territorio, alla salvaguardia del paesaggio agrario, alla cura ed al mantenimento dell'assetto idrogeologico</i>	<i>Versamento IRAP su stipendi mese di dicembre 2023</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>SOCIETA' AGRICOLA MAINERO SS.</i>	<i>AGENZIA DELLE ENTRATE</i>

Si accerta, 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 2023. 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 31/12/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31/12/2023 è di euro 5.256.201,07, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2023	8.400.098,14
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	11.489.424,75
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	1.160.428,63
c) TOTALE ENTRATE	21.049.951,52
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	11.955.099,14
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	3.838.651,31
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	5.256.201,07

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31/12/2023 (pag.1), risulta un saldo di cassa per €. 5.256.201,07
- che dalla contabilità della Banca d'Italia, risultante dall'elaborato MOD.56 T (T.U.) al 30/09/2023, risulta un saldo di cassa di €. 599.151,29 per il sottoconto fruttifero e di €. 5.916.455,79 per il sottoconto infruttifero, per un totale di €. 6.515.607,08.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica, che si desumono dall'elaborato della contabilità del Tesoriere al 30/09/2023 (pag.1):



SALDO DI CASSA TESORERIA ALLA DATA DEL 31/12/2023	(+/-)	5.256.201,07
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale		84.449,31
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale		841.115,12
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere		890.995,00
Prelievi presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere		388.254,80
SALDO DI CASSA BANCA D'ITALIA ALLA DATA DEL 30/06/2023		6.515.607,08

- 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.
- Non risultano reversali emesse ma non rimosse.
- Non risultano mandati emessi ma non riscossi.
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 534.533,06 euro

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31/12/2023, 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	29.315,22
30921100	Tesoreria	107.399,31
		136.714,53

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 136.714,53.

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2023 al 31/12/2023

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		8.400.098,14
Entrate titolo 1.00	+	6.307.634,39
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	672.594,85
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	1.544.463,17
"- 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)	=	8.524.692,41
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	8.043.751,04
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	5.462,96
"- 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)	=	8.049.214,00
Differenza D (D=B - C)	=	475.478,41
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)	=	475.478,41
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.385.055,65
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)	=	2.385.055,65
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)	=	2.385.055,65
Spese Titolo 2.00	+	5.989.355,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	

Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.989.355,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	5.989.355,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-3.604.299,77
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)	+	1.740.105,32
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.755.181,03
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	5.256.201,07
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	0,00
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	5.256.201,07

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto 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 del 31/12/2023 risulta pari a euro 8.000,00 (a fronte di € 8.000,00 inizialmente assegnati) ed è così composta:

Giacenza presso c/c bancario	€.	5.926,08
Giacenza presso il portafoglio dell'Ente	€	32,43
Buoni emessi nel corso del 4^ trimestre	€.	2.041,49
Totale	€.	8.000,00

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo (4^a trimestre 2023) in data 11/01/2024 e che detto rendiconto è stato approvato con Determinazione n. 8 del 11/01/2024, dal quale risultano spesi complessivamente €. 2.041,49 così suddivisi tra le aree dell'Ente:

Area Amministrativa	Responsabile Marannano Dr. Gianluca	€. 328,91
Area Servizi	Responsabile Marcolin D.ssa Stefania	€. 897,27
Area Finanziaria	Responsabile Marannano Dr. Gianluca	€. 295,93
Area Polizia Municipale	Responsabile Savino Dr. Antonio	€. 285,94
Area UTC – Edilizia Privata	Responsabile Angelini Arch. Walter	€. 16,50
Area UTC – Lavori Pubblici	Responsabile RAZETTO Ing. Piera	€. 216,94
	Totale	€. 2.041,49

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 OTTOBRE: Trasmessi in data 17/10/2023 (lavoro dipendente) ed in data 02/11/2023 (lavoro autonomo). Ricevute di pagamento elaborate in data 13/11/2023.
RITENUTE NOVEMBRE: Trasmessi in data 21/11/2023 (lavoro dipendente) ed in data 04/12/2023 (lavoro autonomo). Ricevuta di pagamento elaborata in data 14/12/2023



RITENUTE DICEMBRE: Trasmessi in data 07/12/2023 (lavoro dipendente) ed in data 21/12/2023 (lavoro autonomo). Ricevuta di pagamento elaborate in data 28/12/2023.

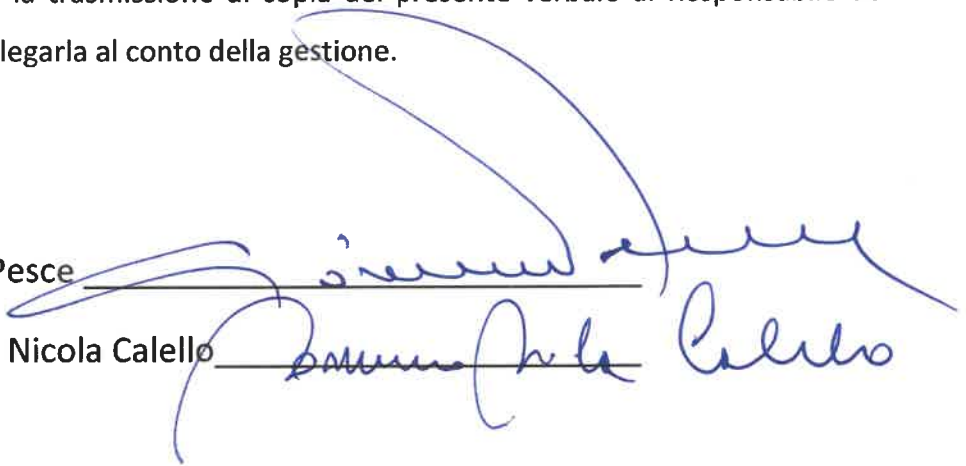
Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non evidenzia particolari criticità né 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

The image shows two handwritten signatures in blue ink. The first signature is for Dr. Giovanni Pesce and is written over a horizontal line. The second signature is for Dr. Domenico Nicola Calello and is also written over a horizontal line. The signatures are fluid and cursive.