

VERBALE nr 15/2022
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
III TRIMESTRE 2022

Il giorno 20 mese di ottobre anno 2022 alle ore 14.00 presso il Comune di Arsiero si è riunito il Revisore Unico, Dott.ssa Eleonora Rosso, nominata con deliberazione di C.C. n. 15 del 26.04.2022 per il periodo 01.05.2022 – 30.04.2025 previa designazione della Prefettura di Vicenza con verbale del 08.03.2022 prot. 2445.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Sig.ra Campana Manuela, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.07.2022-30.09.2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 30.06.2022 con verbale n. 7 del 19.07.2022 del Revisore precedente.

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:

- reversali dalla numero 1076 alla numero 1.593
- mandati dal numero 1.319 al numero 1.942.

L'ultima reversale di incasso nr 1.593 è stata emessa in data 29.09.2022 per euro 769,80 con causale "Contravvenzioni della strada riscosse ccp al 31/08/2022":

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Dati al 30.09.2022

Totali reversali emesse in conto competenza	2.055.658,03
Totale reversali emessi in conto residui	660.515,02
Totali reversali emesse complessive	2.716.173,05

Il totale delle reversali al 30.09.2022 sarebbe di euro 2.716.473,05: la differenza di € 300,00 rispetto ai 2.716.173,05 è la reversale n.1187 del 18/07/2022 annullata in data 17/10/2022 . L'importo di € 300,00 è stato coperto con reversali n. 1651 e n.1652 in data 17/10/2022.

Nella contabilità dell'ente elaborando le stampe in data 20/10/2022 anche se con riferimento la situazione al 30/09/2022, il programma la legge annullata e non la considera. Al tesoriere invece risulta acquisita e riscossa.

L'ultimo mandato di pagamento nr 1941 è stato emesso in data 30.09.2022 per euro 145,00 con causale "Impegno di spesa e liquidazione onorari ai componenti di seggio – Elezioni politiche del 25 settembre 2022".

Dati al 30.09.2022

Totale mandati emessi in conto competenza	2.419.621,85
Totale mandati emessi in conto residui	794.384,13
Totale mandati emessi complessivi	3.214.005,98

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III trimestre dell'anno 2022.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<i>reversale n.</i>	1145 del 11.07.2022	1181 del 12.07.2022	1412 del 26.08.2022	1514 del 20.09.2022
<i>Importo reversale</i>	7.700,00	3.911,31	8.500,00	25.620,00
<i>accertamento n.</i>	58/2022	372/2022	327/2022	556/2021
<i>Capitolo</i>	Proventi da vendita legna	Contributi straordinari dello stato per finalita' diverse - covid-19	Entrate derivanti da terre di uso civico che hanno subito un mutamento di destinazione	Prelevamento somme da depositi bancari mutui cassa depositi e prestiti
<i>Importo complessivo accertamento</i>	7.700,00	3.911,31	8.500,00	25.620,00
<i>Descrizione entrata</i>	Lotti boschivi denominati bostrico melegnon, bostrico coston darsiero e bostrico campomolon. Aggiudicazione alla ditta dorigatti alberto con sede a folgaria (tn) al netto 10%	Art.1 comma 706 della legge 234 del 2021 - d.m. del 30.05.2022 fondo convid-19 compensativo esonero pagamento Canone unico occupazione pubblici esercizi e mercato 01.01.2022	Presa dato risoluzione contratto in essere ed approvazione schema nuova convenzione con ck hutchison Networks italia s.p.a. per la concessione in uso di terreno per	Mutuo pos. N. 6204364 contratto con la cassa depositi e prestiti - prelevamento somme da depositi bancari Per interventi messa in sicurezza sp350 (a copertura)

	accantonamento per f.m.b. (a Copertura)	al 31.03.2022 (a copertura)	mantenimento di un ponte radio sito sulla Sommità di monte campomolon periodo 01.07	
<i>P.d.c.</i>	Proventi dalla vendita di flora e fauna	Trasferimenti correnti da Ministeri	Diritti reali di godimento	Prelievi da depositi bancari
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Dorigatti Alberto Cod.Fis. DRGLRT67M06H 612E / P.Iva 01059190221	Ministero dell'interno - direz.gen.amminist r.civile	Ck hutchison networks italia spa - cod.fis. 11049880963 / p.iva 11049880963	Cassa depositi e prestiti spa – Cod.Fis. 80199230584 / P.Iva 07756511007

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	1396 del 20.07.2022	1647 del 04.08.2022	1888 del 21.09.2022	1775 del 12.09.2022
<i>Importo mandato</i>	10.740,00	190.000,00	21.000,00	57.808,14
<i>Impegno n.</i>	595/2022 del 27.06.2022	651/2021 del 26.07.2022	775/2021 del 31.08.2022	770/2022 del 29.08.2022
<i>Capitolo</i>	1656	3490	3490	1890
<i>Servizio</i>	Spese per servizi tecnici manutenzione e gestione cimiteri comunali	Interventi di sistemazione messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81 dir.	Interventi di sistemazione messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81 dir.	Trasferimento fondi alla comunità montana per gestione associata servizi socio sanitari e sociali
<i>Importo complessivo impegno</i>	10.740,00	190.000,00	21.000,00	57.808,14

<i>Descrizione spesa</i>	Servizio di estumulazione presso il cimitero di Arsiero. Affidamento alla ditta eco fly s.r.l. con sede a Borno (BS)	Interventi di sistemazione messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81 dir.. Approvazione e liquidazione stato avanzamento lavori n. 1 a tutto il 08/07/2022.	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81 Dir (ex. Sistemazione s.p. 350). Liquidazione lavori di realizzazione attraversamenti pedonali alla ditta r.c.t.	Gestione in forma associata servizi culturali e sociali in delega all'unione montana alto astico- versamento 1 rata acconto quote servizi anno 2022
<i>P.d.c.</i>	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	Infrastrutture stradali	Infrastrutture stradali	Trasferimenti correnti a Comunità Montane
<i>Indicazione beneficiario</i>	ECO FLY S.R.L. C.F./P.Iva 02077050983	Nordimpianti costruzioni generali Srl C.F./P.Iva 05832590961	Rct regolazione controllo traffico s.r.l. C.F./P.Iva 00388380131	Unione montana alto astico Cod.Fis. 83002610240 / P.Iva 03013720242
<i>Atto autorizzativo</i>	226 del 30.06.2022	269 del 29.07.2022	311 del 30.08.2022	310 del 29.08.2022
<i>Missione</i>	Miss. 12	Miss. 10	Miss. 10	Miss. 12
<i>Programma</i>	Prog.09 Titolo 1	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.07 Titolo 1
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Sì	Sì	Sì	Sì
<i>Verifica DURC*</i>	Sì	Sì	Sì	Sì
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	Sì	Sì	Sì	Sì

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

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 del regolamento di contabilità approvato in data 27/12/2019 con delibera di C.C.N. 64, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa SanPaolo S.p.a in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 369 del 18/11/2020 per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2024 e che con la stessa è stato sottoscritto il contratto Rep.2450 in data 15.03.2021, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30.06.2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2022 è di euro 409.226,81 ed è determinato da:

Questi dati sono al 30.09.22,

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2022	907.059,74
b) Totale reversali c/competenza	2.055.658,03
b) Totale reversali c/residui	660.515,02
c) Totale entrate	3.623.232,79
d) Totale mandati c/competenza	2.419.621,85
d) Totale mandati c/residui	794.384,13
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	409.226,81

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2022, risulta un saldo di cassa per euro 586.928,11.

Descrizione conto di fatto della tesoreria		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	907.059,74 €	Fondo iniziale di cassa (A)	907.059,74
Reversali riscosse (B)	2.712.788,87 €		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	3.684,18 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	158.307,74 €	Reversali emesse (L)	2.716.473,05 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	3.778.156,35 €	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	3.623.532,79 €
Mandati pagati (F)	3.191.228,24 €	Mandati emessi (N)	3.214.005,98 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	22.777,74 €		
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,00 €		
Totale uscite (I)=(F+H)	3.191.228,24 €	Totale mandati emessi (O)	3.214.005,98 €
Saldo cassa (E-I)	586.928,11 €	Saldo cassa (M-O)	409.526,81 €
Riconciliazione			
Saldo cassa (E-I)	586.928,11 €	Saldo cassa (M-O)	409.526,81 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	158.307,74 €
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	3.684,18 €
Mandati da pagare (G-F)	22.777,74 €	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	564.150,37 €	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	564.150,37 €

- 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 alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite e sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenuti le indicazioni minime di cui all'art.185 del D.leg. 267/2000.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 24.458,86 euro

Si dà atto e viene acquisita la determina del responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 20.10.2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente intestato all'Ente è uno e presenta le disponibilità di seguito indicate:

Descrizione	Saldo Contabile
Comune di Arsiero- Servizio Tesoreria	4.404,27 €
TOT	4.404,27 €

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 4.404,27.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 65 del 27.12.2019, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. ra Cornolò Silvia, nominato con delibera n. 37. del 17.04.2018.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 501,12.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Tribbia Anna Rita (Servizi Demografici) nominato con determina n. 37 del 17.04.2019 e dall'Agente contabile Calvi Lucia (Servizi Demografici per CIE) nominato con decreto del sindaco n.3 del 31.01.2020 relativamente alla riscossione di diritti di segreteria.

Il riscuotitore, nel periodo dal 19.07.2022 al 18.10.2022, ha riscosso l'importo complessivo di euro 20,24 per diritti di segreteria; detto importo risulta versato periodicamente presso la tesoreria comunale per euro 12,18 (bollette n.2132-2412-2774), in cassa in contanti per euro 8,06.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Filippi Giada (Ufficio tecnico) nominato con decreto del sindaco n. 11 del 30.07.2020 relativamente alla riscossione di incassi per parchimetro.

Il riscuotitore, nel periodo dal 28.06.2022 al 27.09.2022, ha riscosso l'importo complessivo di euro 6.718,62 per somme raccolte dal parcometro; detto importo risulta versato periodicamente presso la tesoreria comunale per euro 6.718,62.

Agente Contabile (Biblioteca)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Sella Sofia, (Biblioteca) nominato con determina n. 37 del 17.04.2018 relativamente alla riscossione di rimborsi per fotocopie e servizi internet.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 38,00. Detto importo risulta ancora non versato presso la tesoreria per euro 38,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

- Servizio 1 - Gestione servizi generali (impianti sportivi, trasporti scolastici e vari);
- Servizio 2 - Vendita legname;
- Servizio 3 – Mense scolastiche
- Servizio 6 – Esente asilo nido

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 che gli stessi sono avvenuti nei termini previsti con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Rilievi, considerazioni e proposte

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La verifica ha termine alle ore 16.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Eleonora Rosso

