

VERBALE nr 7/2022
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
II TRIMESTRE 2022

Il giorno 19 mese di luglio 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 01.04.2022-30.06.2022.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 31.03.2022 con verbale n. 6 del 12.04.2022 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 536 alla numero 1074
- mandati dal numero 689 al numero 1.316.

L'ultima reversale di incasso nr 1074 è stata emessa in data 28.06.2022 per euro 211,86 con causale "Ritenuta Iva Split payment su fattura 124/2022 31.05.2022 acquisto prodotto da diserbo per il biocontrollo delle erbe infestanti Ditta Geogreen di Balbo Mirella":

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	1.220.122,51
Totale reversali emessi in conto residui	500.511,76
Totali reversali emesse complessive	1.720.634,27

L'ultimo mandato di pagamento nr 1.316 è stato emesso in data 28.06.2022 per euro 1.174,86 con causale "Acquisto prodotto da diserbo per il biocontrollo delle erbe infestanti. Saldo fattura nr 124/2022 del 31.05.2022. Affidamento alla ditta Geogreen di Baldo Mirella".

Totale mandati emessi in conto competenza	1.260.049,96
Totale mandati emessi in conto residui	755.402,01
Totale mandati emessi complessivi	2.015.451,97

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II 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>	647 del 26.04.2022	671 del 28.04.2022	693 del 04.05.2022	694 del 04.05.2022
<i>Importo reversale</i>	8.160,00	1.000,00	24.183,33	25.816,67
<i>accertamento n.</i>	123/2022	163/2022	419/2021	420/2021
<i>Capitolo</i>	Alienazione di beni immobili	Proventi concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	Contributo ministero dell'interno art.1 comma 29 legge 27.12.2019 N.160 – annualità 2021 per intervento messa in sicurezza scuole	Contributo ministero dell'interno art.1 comma 29 legge 27.12.2019 N.160 – annualità 2021 per intervento messa in sicurezza scuole
<i>Importo complessivo accertamento</i>	8.160,00	1.000,00	24.183,33	25.816,67
<i>Descrizione entrata</i>	Alienazione porzione di area in via verdi. Rideterminazione importo sulla base delle risultanze del frazionamento (a copertura)	BOT2019 ARSIERO Sanzione CILA in sanatoria 06112270969.2303 2022.1739 Piazza F. Rossi N.1 5 sub9 (a copertura)	D.M. 30.01.2020 Contributo Legge 27.12.2019 n.160 integrato con D.M. 11.11.2020 per investimenti destinato ad opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale e sostenibile – quota assegnata 2021	Interventi di messa in sicurezza solai presso l'istituto comprensivo P.Marocco. Approvazione progetto definitivo-esecutivo
<i>P.d.c.</i>	Cessione di terreni fabbricabili	Permessi di costruire	Contributi agli investimenti	Contributi agli investimenti
<i>Indicazione</i>	Burello Claudio	Eagle Wise Service	Ministero	Ministero

<i>soggetto debitore</i>	C.F. BRLCLD68E12L4 83Z	S.p.a.	dell'Interno – Dip. Affari interni e territoriali	dell'Interno – Dip. Affari interni e territoriali
--------------------------	------------------------------	--------	---	---

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>	920 del 09.05.2022	1155 del 13.06.2022	1154 del 13.06.2022	1302 del 24.06.2022
<i>Importo mandato</i>	8.500,00	81.380,82	21.505,98	23.030,76
<i>Impegno n.</i>	406/2021 del 27.04.2022	484/2021 del 18.05.2022	483/2021 del 18.05.2022	474/2022 del 12.05.2022
<i>Capitolo</i>	3455	3490	3490	1739
<i>Servizio</i>	Manutenzione straordinaria strade comunali	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della S.P. 350	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della S.P. 350	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate
<i>Importo complessivo impegno</i>	8.500,00	81.380,82	21.505,98	23.030,76
<i>Descrizione spesa</i>	Lavori di asfaltatura di un tratto di via San Marco. Affidamento alla ditta Schiro Srl con sede a Velo Dastico (Ve)	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della S.P. 350 nel tratto compreso tra via Europa e la S.P. 81 dir	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della S.P. 350 nel tratto compreso tra via Europa e la S.P. 81 dir	Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti organica, secca differenziata, multimateriale ed ecostazioni.
<i>P.d.c.</i>	Infrastrutture stradali	Infrastrutture stradali	Infrastrutture stradali	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti
<i>Indicazione beneficiario</i>	Schiro Srl C.F. /P.Iva 03683570240	Nordimpianti costruzioni generali Srl C.F./P.Iva 05832590961	Nordimpianti costruzioni generali Srl C.F./P.Iva 05832590961	Alto vicentino Ambiente Srl C.F.92000020245 / P.Iva 02026520243

<i>Atto autorizzativo</i>	154 del 29.04.2022	174 del 18.05.2022	174 del 18.05.2022	182 del 13.05.2022
<i>Missione</i>	Miss. 10	Miss. 10	Miss. 10	Miss. 09
<i>Programma</i>	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.03 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 30.06.2022 è di euro 612.242,04, ed è determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2022	907.059,74
b) Totale reversali c/competenza	1.220.122,51
b) Totale reversali c/residui	500.511,76
c) Totale entrate	2.627.694,01
d) Totale mandati c/competenza	1.260.049,96
d) Totale mandati c/residui	755.402,01
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	612.242,04

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2022, risulta un saldo di cassa per euro 910.464,84.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) Saldo di cassa alla data del 01.01.2022	907.059,74 €
f) Riscossioni eseguite senza reversale	335.861,65 €
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare con mandati	68.608,19 €
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	1.720.634,27 €
m) Reversali consegnate ma non riscosse	0,00 €
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	2.015.451,97 €
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	30.969,34 €
p) TOTALE SALDO DI CASSA (i+f-g+l-n+o)	910.464,84

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 rimosse (B)	1.720.634,27		
Reversali emesse ma non rimosse (C)			
Riscossioni da regolarizzare (D)	335.861,65	Reversali emesse (L)	1.720.634,27
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	2.963.555,66	Totale entrate (M)=(A+L)	2.627.694,01
Mandati pagati (F)	1.984.482,63	Mandati emessi (N)	2.015.451,97
Mandati emessi ma non pagati (G)	30.969,34		
Pagamenti da regolarizzare (H)	68.608,19		
Totale uscite (I)=(F+H)	2.053.090,82	Totale mandati emessi (O)	2.015.451,97
Saldo di cassa al (E-I)	910.464,84	Saldo di cassa al (M-O)	612.242,04
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	910.464,84	Saldo di cassa al (M-O)	612.242,04
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	335.861,65
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	-	Pagamenti da regolarizzare (H)	68.608,19
Mandati da pagare (G-F)	30.969,34	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	879.495,50	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	879.495,50

- 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: 17.458,86 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

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 18.07.2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente intestato all'Ente è uno (Banca Intesa San Paolo) e presenta le disponibilità di seguito indicate:

Descrizione	Saldo Contabile
Banca Intesa San Paolo	4.033,94 €
TOT	4.033,94 €

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 4.033,94.

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 Contabili¹

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 731,06 ed è così composta:

500,00 €	0	0,00 €
200,00 €	0	0,00 €
100,00 €	0	0,00 €
50,00 €	9	450,00 €
20,00 €	9	180,00 €
10,00 €	5	50,00 €
5,00 €	1	5,00 €
2,00 €	17	34,00 €
1,00 €	5	5,00 €
Monete varie		7,06 €
TOT		731,06 €

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 11.04.2022 al 18.07.2022, ha riscosso l'importo complessivo di euro 23,44 per diritti di segreteria; detto importo risulta versato periodicamente presso la tesoreria comunale per euro 20,32 (bollette n.1165-1534-1770), in cassa in contanti per euro 3,12.

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 11.04.2022 al 18.07.2022, ha riscosso l'importo complessivo di euro 2.396,80 per somme raccolte dal parcometro; detto importo risulta versato periodicamente presso la tesoreria comunale per euro 2.396,80 (bollette n.1353-1395-1410).

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 59,00. Detto importo risulta versato in cassa in contanti per euro 59,00.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

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.:
 - o Servizio 1 - Gestione impianti sportivi;
 - o Servizio 2 - Vendita legname;
 - o Servizio 3 – Mense scolastiche

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

In data 11.05.2022 è stata inviata all'Agenzia delle Entrate con identificato 302694578 la Liquidazione periodica Iva del I trimestre 2022 da dove risulta un'Iva a debito di euro 6.458,38.

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

