

Parere n. 18 del 24 luglio 2024

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

III TRIMESTRE 2024

Il giorno 24 mese di ottobre, anno 2024, alle ore 10.08, presso il Comune di Castelnuovo Bariano (Ro) il Revisore Unico dott. Andrea Cester, nominato con delibera consiliare n. 39 del 12 ottobre 2022, procede per la verifica dei valori di cassa e degli adempimenti.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Roberto Ganzarolli, 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 1° luglio 2024 al 30 settembre 2024.

L'ultima verifica di cassa in data 16 luglio 2024, parere n. 10, riferita al II trimestre 2024.

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. 1.119 reversali
- n. 1.318 mandati.

L'ultimo reversale di incasso è stata emesso in data 30/09/2024, per euro 486,36, avente causale: ritenute su servizio asilo nido "in camminarsi" liquidazione contributo settembre 2024.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	1.356.253,56
Totale reversali emesse in conto residui	€	545.041,34
Totale reversali emesse complessive	€.	1.901.294,90

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 , per euro 1.400,00, con causale: borsa di studio Anno Scolastico 2023/2024.

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.463.667,43
Totale mandati emessi in conto residui	€	692.138,53
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.155.805,96

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 2024.

La campionatura è stata stabilita nel seguente modo: i reversali vanno dal numero n. 724 al n. 1119. I reversali sono in totale n. 395. Il revisore determina di prendere il reversale ogni 90 numeri a partire dal n. 724.

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>	<i>814 del 17/07/24</i>	<i>904 del 30/07/2024</i>	<i>994 del 20/08/2024</i>
<i>Importo reversale</i>	<i>22,44</i>	<i>10.010,00</i>	<i>58,00</i>
<i>accertamento n.</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>
<i>Capitolo</i>	<i>2561</i>	<i>2561</i>	<i>400</i>
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>7.238,00</i>	<i>10.010,00</i>	<i>58,00</i>
<i>Descrizione entrata</i>	<i>Pagamento fattura per noleggio affrancatrice periodo 15/06/2024 – 14/09/2024</i>	<i>Ritenuta su liquidazione lavori di adeguamento e miglioramento della sicurezza stradale anno 2024</i>	<i>Diritti di segreteria concessioni edilizie</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>9.02.05.01.001</i>	<i>9.02.05.01.001</i>	<i>3.05.99.99.999</i>
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	<i>Azolver Italia Srl</i>	<i>CO.MA.S Srl</i>	<i>Debitori diversi</i>

La campionatura è stata stabilita nel seguente modo: i mandati vanno dal numero n. 881 al n. 1318. I reversali sono in totale n. 395. Il revisore determina di prendere il mandato ogni 105 numeri a partire dal n. 881.

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>	<i>986 del 12/07/24</i>	<i>1091 del 31/07/24</i>	<i>1196 del 13/08/2024</i>
<i>Importo mandato</i>	<i>74,64</i>	<i>279,49</i>	<i>11,37</i>
<i>Impegno n.</i>	<i>49 del 21/02/2024</i>	<i>108 del 08/04/2024</i>	<i>42 del 31/01/2023</i>
<i>Capitolo</i>	<i>105</i>	<i>255</i>	<i>585</i>
<i>Importo complessivo impegno</i>	<i>6.400,00</i>	<i>3.800,00</i>	<i>9.040,88</i>
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Atto di liquidazione n. 257 del 05/07/2024</i>	<i>Consumi energia elettrica</i>	<i>Consumo di gas naturale</i>
<i>P.d.c.</i>	<i>01.03-1.03.02.05.006</i>	<i>01.05-1.03.02.05.999</i>	<i>04.02-1.03.02.09.004</i>
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Tim Spa</i>	<i>Enel Energia Spa</i>	<i>Dolomiti Energia Spa</i>
<i>Atto autorizzativo</i>	<i>Bonifico Bancario</i>	<i>Bonifico Bancario</i>	<i>Bonifico Bancario</i>

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, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Intesa San Paolo S.p.a. in base ad apposita determina 535 del 21 dicembre 2020 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 settembre 2024 è di Euro 210.161,88 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	464.672,94
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	1.901.294,90
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	-
c) TOTALE ENTRATE	2.365.967,84
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.264.527,11
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	-
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.101.440,73

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data odierna, risulta un saldo di cassa per €. 254.844,09

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	(+/-)	464.672,94
f) Riscossioni eseguite senza reversale		1.876.734,39
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		47.554,62
h) Reversali riscosse		2.388.961,95
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(-)	2.134.098,39
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	19,47
p) TOTALE SALDO DI CASSA		254.844,09

La riconciliazione è la seguente:

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 30/09/2024		
SALDO DI DIRITTO	(_)	210.161,88
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	24.560,51
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	19,47
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	21.707,57
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	47.554,62
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	
SALDO DI FATTO C)		€ 254.844,09

- 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.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che da documentazione datata 02 ottobre 2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 6 (sei) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Descrizione	Saldo Contabile
coattivo	156,58
economato	2.786,98
foto red	9.047,06
lampade evotive	389,21
pubblicità e affissioni tesoreria	0,00
tesoreria generale	35.682,96
Totale	48.062,79

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 48.062,79. Il Revisore Legale rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali 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 e alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Fulvia Gregori.

La consistenza di cassa, alla data del 16/10/2024 risulta pari a euro 324,65 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	2	€	100,00
20,00	8	€.	160,00
10,00	4	€.	40,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	14,65	€.	14,65
Totale		€.	324,65

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza pari ad euro 4.132 che corrisponde con il saldo, così come riepilogato dalla seguente tabella:

Saldo al 01/01/2024	€.	4.132,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Cassa Contanti	€.	324,65
Bollette da Rimborsare		1.060,50
Saldo CCP		2.746,85
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	4.132,00

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione prende atto che l'ufficio anagrafe non riceve incassi per contanti ma i pagamenti avvengono tramite servizio PA.

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale) (eventuale)

L'Organo di revisione prende atto che, nell'ufficio polizia municipale, non avvengono movimentazioni di denaro.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione prende atto che, nell'ufficio tecnico, non avvengono movimentazioni di denaro.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che, non essendo ancora scaduti i termini per la liquidazione iva del III trimestre rinvia alla prossima verifica di cassa l'attività di vigilanza sugli adempimenti IVA.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'Iva, 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:

- F24 EP, datato 16/07/2024, protocollo 24070116374833765 00001, per Euro 5.091,66;
- F24 EP, datato 16/07/2024, protocollo 24062516430149852 00001, per Euro 17.358,07;
- F24 EP, datato 16/08/2024, protocollo 24072516391566255 00001, per Euro 14.358,82;
- F24 EP, datato 16/08/2024, protocollo 24080509493630554 00001, per Euro 33.418,14;
- F24 EP, datato 16/09/2024, protocollo 24090410043162336 00001, per Euro 138,91;
- F24 EP, datato 16/09/2024, protocollo 24090410043162336 00001, per Euro 20.226,66.

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Visto l'art.9 del Dpcm del 22/09/2014 prevede che al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, a decorrere dal 1° gennaio 2015 ogni amministrazione pubblica determina e pubblica, con cadenza trimestrale, sul proprio sito internet un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore di tempestività dei pagamenti".

Il tempo medio di pagamento, determinato dalla somma per ciascuna fattura dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento è:

- per il III trimestre 2024 è pari a giorni – 2.11.
- L'indicatore annuale dei pagamenti pari a giorni – 8,04 ovvero l'Ente ha pagato con un anticipo medio rispetto alla scadenza dei documenti di 8,04 giorni rispetto alla scadenza.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza pari ad Euro 284.661,66.

E' pubblicato sull'apposita sezione di Amministrazione Trasparente.

Verifica registro contratti

Il registro contratti risulta vidimato in data 5 maggio 2022 prot. n. 28958. Ultima registrazione è la n. 352 del 16/09/2024 relativamente a concessione ossario cimitero di Castelnuovo Bariano la parte Valentini Pierluigi.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Il responsabile finanziario dott. Roberto Ganzarolli dichiara che non ci sono contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi titolo o natura a carico dell'Ente.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Il Comune di Castelnuovo Bariano non ha prestato garanzie e non ha ricevuto garanzie.

Rilievi, considerazioni e proposte

Rispetto le verifiche precedenti sono peggiorati i tempi di pagamento delle fatture, pur rispettando i termini di liquidazione.

Il Responsabile Finanziario, Dott. Roberto Ganzarolli, mi riferisce che molte volte ha sollecitato il responsabile dell'ufficio tecnico, in quanto le fatture vengono liquidate dopo la scadenza indicata.

Il Revisore si è recato presso l'ufficio, ho parlato con l'istruttore dell'ufficio Tecnico sig. Tosetto Michele, per capire le modalità operative di liquidazione. Il Sig. Tosetto Michele si è reso disponibile a comunicare, al Responsabile ufficio tecnico dott. Ghirardin Alessandro, la nostra richiesta di chiarimento.

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;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

Il presente verbale di verifica è stato chiuso in data 24 ottobre 2024 dopo aver acquisito tutta la documentazione e verificati i dati innanzi riportati.

L'Organo di revisione
Dott. Andrea Cester

Documento firmato in modo digitale.