

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE

Il giorno 14 (quattordici) mese di febbraio anno 2023 alle ore 09.00 presso il Comune di Melara si è riunito il Revisore Unico, Dott. Mattia Bisin, Revisore.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Matteo Melotti, 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 3° trimestre 2022.

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. 1096 reversali e n. 1625 mandati.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 4° trimestre dell'anno 2022

A campione sono stati estratti n. 5 reversali e n. 5 mandati;

Reversali:

- n. 696 Trattasi di tassa smaltimento rifiuti;
- n. 735 Trattasi di contravvenzioni al codice della strada;
- n. 790 Trattasi di rimborso assicurativo;
- n. 878 Trattasi di contributo governativo per l'asilo nido;
- n. 1021 Trattasi di incasso dell'addizionale comunale Irpef;

Mandati:

- n. 1195 Trattasi di rimborso delle spese di notifica;
- n. 1236 Trattasi di gestione del servizio cimiteriale del mese di settembre 2022;
- n. 1331 Trattasi di aggiornamento del manuale di gestione documentale;
- n. 1401 Trattasi di onorari dei componenti degli uffici elettorali;
- n. 1591 Trattasi di riparazione dei mezzi comunali per la manutenzione del verde;

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata. È stata consegnata copia di mandati e reversali estratti da cui si evincono tutti gli elementi essenziali.

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.

Premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alle Poste Italiane in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 5 del 04/03/2020 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 dicembre 2022, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 dicembre 2022 è di euro – 435.414,31, ed è determinato da:

Fondo di cassa al 01/01/2022		€ 425.436,51
Incassi come da reversali	c/competenza	€ 2.023.377,72
	c/residui	€ 502.963,26
Pagamenti come da mandati	c/competenza	€ 2.123.559,43
	c/residui	€ 392.803,75
Fondo cassa contabile al 31/12/2022		€ 435.414,31

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione risulta un saldo di cassa per € 504.256,29

Fondo di cassa al 01/01/2022		€ 425.436,51
Riscossioni	con reversali	€ 2.526.340,98
	senza reversali	€ 120.000,00
Pagamenti	con mandato	€ 2.516.363,18
	senza mandato	€ 51.158,02
Fondo cassa al 31/12/2022		€ 504.256,29

La differenza di € 68.841,98 è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Reversali non rimosse (-)	€ -
Riscossioni senza reversali (+)	€ 120.000,00
Mandati non pagati (+)	€ -
Pagamenti senza mandati (-)	€ 51.158,02
Mandati emessi entro il 30/09 trasmessi al Tesoriere in data successiva (+)	€ -
Reversali emesse entro il 31/12 trasmesse al Tesoriere in data successiva (-)	
Differenza fra saldo contabile e saldo di fatto	€ 68.841,98

- 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 quanto segue trattasi di entrate derivanti da sanzioni CDS, contributi ministeriali, Imu, Tari e altre entrate regolarizzate dopo l'incasso;

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue trattasi di rate dei mutui;

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 di giunta n. 15 del 08/03/2022, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Giulia Castiglioni

La reversale di attribuzione del fondo cassa è di 3.616,00.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 3.371,05 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2022	€.	3.616,00
Riversamento	€.	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate dal 01/01/22 al 31/12/22	€.	456,95
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	3.159,05

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione prende atto che tutti gli incassi avvengono tramite pagoPa e quindi non vi è movimentazione di contante.

Agente Contabile (Ufficio tecnico)

L'Organo di revisione prende atto che tutti gli incassi avvengono tramite pagoPa e quindi non vi è movimentazione di contante.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Invio delle comunicazioni Li.Pe.

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.:

- A. Mensa;
- B. Trasporto scolastico;
- C. Assistenza domiciliare; (pasti a domicilio)
- D. Produzione di energia da impianti fotovoltaici;
- E. Altri servizi economici (Affitto antenne);
- F. Cimiteriali

- le liquidazioni periodiche sono riportate sull'apposito registro delle liquidazioni.

Il registro IVA acquisti del sezionale "mensa" risulta aggiornato alla data del 20 dicembre 2022 ultima registrazione relativa alla fattura n. 5200030452 del 30 novembre 2022 con progressivo n. 62 emessa dalla CIR Food Cooperativa Italiana di ristorazione per un importo imponibile di € 158,34 ed un'imposta di € 6,33. Il registro IVA acquisti del sezionale "assistenza domiciliare" risulta aggiornato alla data del 20 dicembre 2022 ultima registrazione relativa alla fattura n. 745/PA del 13 dicembre 2022 con progressivo n. 20 emessa dalla Sanithad servizi sociali per un importo imponibile di € 585,00 ed un'imposta di € 29,25. Il registro IVA acquisti del sezionale "impianti sportivi" risulta aggiornato alla data del 20 dicembre 2022 ultima registrazione relativa alla fattura n. 004283461849 del 9 dicembre 2022 con progressivo n. 42 emessa dalla Enel Energia spa per un importo imponibile di € 636,64 ed un'imposta di € 31,83.

Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "mensa" risulta aggiornato alla data del 30 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 196 del 30 dicembre 2022 per un importo di € 150,00. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "trasporto scolastico" risulta aggiornato alla data del 12 ottobre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 71 del 12 ottobre 2022 per un importo di € 25,00. Il Registro IVA corrispettivi dell'attività di "assistenza domiciliare" risulta aggiornato alla data del 20 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 45 del 20 dicembre 2022 per un importo di € 147,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "impianti sportivi" risulta aggiornato alla data del 19 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 35 del 19 dicembre 2022 per un importo di € 108,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "altri servizi economici" sezionale 1 risulta aggiornato alla data del 30 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 10 del 30 dicembre 2022 per un importo di € 127,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "altri servizi economici" sezionale 2 risulta aggiornato alla data del 21 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 4 del 21 dicembre 2022 per un importo di € 2.926,07. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "GSE" risulta aggiornato alla data del 30 giugno 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 1 del 22 giugno 2022 per un importo di € 1.132,75. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "cimiteriali" risulta aggiornato alla data del 30 dicembre 2022 ultima registrazione relativa al progressivo n. 91 del 30 dicembre 2022 per un importo di € 105,00.

Il registro iva vendite del sezionale "altri servizi economici" risulta aggiornato alla data del 30 settembre 2022 ultima registrazione relativa alla fattura n. 2 del 30 giugno 2022 emessa alla Polesine T.L.C. per un imponibile di € 18.000,00 ed un'imposta di € 3.960,00.

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 e delle imposte di registro ed evidenza quanto segue:

I versamenti risultano effettuati con trasmissione telematica del modello F24 EP. Il responsabile del servizio finanziario consegna la copia dei modelli F24 EP presentati dalla data del 14 ottobre 2022 alla data del 20 dicembre 2022.

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

L'unico contenzioso è relativo al ricorso al TAR contro la graduatoria di assegnazione dei fondi del PNNR affidato all'avv. Michele Brusaferrò di Rovigo.

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

Non ve ne sono.

Adempimenti amministrativi

Nel trimestre è stata inviata la dichiarazione Irap e il modello 770.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario;
- al Protocollo;
- al Presidente del Consiglio Comunale;

L'Organo di revisione

