

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE II TRIMESTRE

Il giorno 3 (tre) mese di novembre anno 2023 alle ore 09.30 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 2023.

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 emesse n. 597 reversali e n. 1296 mandati.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 3° trimestre dell'anno 2023

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

Reversali:

- n. 487 Trattasi di contributo erogato dalla ASL 18 Rovigo per assegno di cura;
- n. 517 Trattasi di iva trattenuta in regime split-payment sul servizio di disinfestazione;
- n. 541 Trattasi di iva trattenuta in regime split-payment sul servizio triennale di anticorruzione (whistleblowing);
- n. 589 Trattasi di ritenute fiscali sulle retribuzioni dei dipendenti;
- n. 595 Trattasi di iva trattenuta in regime split-payment sul servizio externalizzato di gestione dei verbali di violazione al codice della strada;

Mandati:

- n. 858 Trattasi di quota capitale dell'ammortamento del mutuo;
- n. 869 Trattasi di spesa per il servizio externalizzato di gestione dei verbali di violazione al codice della strada;
- n. 903 Trattasi di versamento al fondo di previdenza complementare del TFR maturato dal dipendente;
- n. 974 Trattasi di spesa per il servizio triennale di anticorruzione (whistleblowing);
- n. 1145 Trattasi di rimborso delle spese di notifica;



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 30 settembre 2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 settembre è di euro (499.614,17), ed è determinato da:

CONTABILITA' DELL'ENTE

Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 504.256,29
Incassi come da reversali	c/competenza	€ 1.072.420,20
	c/residui	€ -
Pagamenti come da mandati	c/competenza	€ 2.076.290,66
	c/residui	€ -
Fondo cassa contabile al 30/09/2023		-€ 499.614,17

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione risulta un saldo di cassa per € 0,00.

CONTABILITA' DEL TESORIERE

Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 504.256,29
Riscossioni	con reversali	€ 1.056.804,20
	senza reversali	€ 515.304,62
Pagamenti	con mandato	€ 2.069.492,17
	senza mandato	€ 6.872,94
Fondo cassa al 30/09/2023		-€ 0,00

La differenza di € 499.614,17 è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

CONCILIAZIONE SALDI

Reversali non rimosse (-)	€ 15.616,00
Riscossioni senza reversali (+)	€ 515.304,62
Mandati non pagati (+)	€ 6.798,49
Pagamenti senza mandati (-)	€ 6.872,94
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	€ 499.614,17

- 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 e altre entrate regolarizzate dopo l'incasso;

- Relativamente alla consistenza dei mandati non pagati l'Organo di revisione evidenzia quanto segue trattasi dei modelli F24 trasmessi prima dell'esecuzione del pagamento (F24 con scadenza a luglio e trasmessi al tesoriere nel mese di giugno);

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa per € 385.000,00. La motivazione è legata al fatto che al fine di ottenere il contributo del PNRR le somme devono essere pagate ai fornitori per poi poterle rendicontare ed ottenere il contributo PNRR. L'anticipazione è stata utilizzata in parte per € 80.000,00 circa ed è già stata restituita alla data odierna.

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 dott.ssa 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 1.439,10 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01/01/2023	€.	3.616,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate dal 01/01/23 al 30/06/23	€.	2.176,90
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	1.439,10

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.

Agente contabile (concessionario della riscossione)

Le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

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 dell'11 settembre 2023 ultima registrazione relativa alla fattura n. 004364794157 dell'11 settembre 2023 con progressivo n. 46 emessa dalla ENEL Energia spa per un importo imponibile di € 64,85 ed un'imposta di € 3,24. Il registro Iva acquisiti del sezionale "trasporto scolastico" risulta aggiornato al 21 aprile 2023 ultima registrazione relativa alla fattura n. 263 del 21 aprile 2023 emessa da Provasi Alberto. Il registro IVA acquisti del sezionale "assistenza domiciliare" risulta aggiornato alla data del 22 settembre 2023 ultima registrazione relativa alla fattura n. 602/PA del 19 settembre 2023 con progressivo n. 18 emessa dalla SANITHAD per un importo imponibile di € 552,00 ed un'imposta di € 27,60. Il registro IVA acquisti del sezionale "impianti sportivi" risulta aggiornato alla data del 27 settembre 2023 ultima registrazione relativa alla fattura n. 004370633677 del 27 settembre 2023 con progressivo n. 23 emessa dalla Enel Energia spa per un importo imponibile di € 91,53 ed un'imposta di € 20,14.

Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "mensa" risulta aggiornato alla data del 28 settembre 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 143 del 28 settembre 2023 per un importo di € 120,00. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "trasporto scolastico" risulta aggiornato alla data del 25 settembre 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 5 del 25 settembre 2023 per un importo di € 25,00. Il Registro IVA corrispettivi dell'attività di "assistenza domiciliare" risulta aggiornato alla data del 28 settembre 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 30 del 28 settembre 2023 per un importo di € 144,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "impianti sportivi" risulta aggiornato alla data del 14 giugno 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 21 del 14 giugno 2023 per un importo di € 81,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "altri servizi economici" sezionale 1 risulta aggiornato alla data del 12 settembre 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 8 del 12 settembre 2023 per un importo di € 31,00. Il Registro IVA corrispettivi degli "altri servizi economici" sezionale 2 risulta aggiornato alla data del 29 giugno 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 2 del 29 giugno 2023 per un importo di € 2.366,37. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "cimiteriali" risulta



aggiornato alla data del 14 settembre 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 92 del 14 settembre 2023 per un importo di € 55,00. Il Registro IVA corrispettivi del sezionale "utilizzo immobili" risulta aggiornato alla data del 5 gennaio 2023 ultima registrazione relativa al progressivo n. 1 del 5 gennaio 2023 per un importo di € 75,00.

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 evidenzia 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 luglio 2023 alla data del 15 settembre 2023.

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 Brusafferro di Rovigo. Il TAR ha respinto il ricorso presentato dal Comune.

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

Non ve ne sono.

Adempimenti amministrativi

Nel trimestre lo scrivente ha inviato alla Corte dei Conti il questionario sul bilancio di previsione 2023-2025. Il Consiglio Comunale ha approvato la salvaguardia degli equilibri.

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

