

COMUNE DI GIACCIANO CON BARUCHELLA Provincia di Rovigo

Verbale del Revisore Unico n. 19 del 31 ottobre 2023

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria

Il giorno 31.10.2023 alle ore 9.30 si è tenuta nella sede Municipale la verifica del Revisore Unico Dott. Callegari Mattia la verifica di cassa relativa al **III trimestre 2023**, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e il regolamento comunale di contabilità e.

E' presente il rag. Spirandelli - Responsabile del Servizio Finanziario.

Visti:

- gli art. 223 e ss. del D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;
- la convenzione di affidamento della Tesoreria del 17.01.2017.

premesso che

a) il servizio di tesoreria con determinazione n. 298 del 31.12.2015 è stato affidato all'Istituto di credito "Rovigo Banca spa – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine " in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 25 del 20.10.2015;

b) il regolamento del servizio economato è stato approvato con delibera CC n. 7 del 22.03.2018.

considerato

che il Comune di Giacciano con Baruchella è attualmente suddiviso nelle seguenti macroaree, come da ultima modifica a seguito della delibera G.C. n. 54 del 18.06.2019:

- Area Amministrativa-Finanziaria, Responsabile Simone Spirandelli,
- Area Tecnica e Polizia Locale, Responsabile pro tempore Pigaiani Natale,

preso atto

che il responsabile dei servizi finanziari, Spirandelli Simone, risulta l'unico agente contabile interno, mentre le società Equitalia SpA e Abaco SpA risultano agenti contabili esterni, in quanto concessionaria della riscossione,

attesta

1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 30.06.2023		
	Parziali	totali
fondo di cassa al 01.01.2023		282.282,25
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 891		2.926.472,21
in conto Competenza	
in conto residui	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 968		2.569.445,83
in conto competenza	
in conto residui	
Fondo di cassa al 30.10.2023		639.308,63
Confronti con Estratto Conto Tesoriere		
nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Rovigo Banca – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine	631.903,85	
la differenza di € è dovuta a:	7.404,78	

a) Riscossione senza reversali (+)		26.343,73
b) Reversali da riscuotere (-)		11.722,18
c) Reversali da consegnare (-)		410,80
d) Mandati da consegnare (+)		4.060,01
e) Mandati da pagare (+)		75.415,04
f) Pagamenti senza mandati (-)		101.090,58
Totale saldo riconciliato		-24.192,22

Somme vincolate

Dalla verifica contabile risultano al 30/09/2023 somme vincolate per euro zero/00.

CONTI CORRENTI POSTALI al 30.09.2023

c/c postale n.	Descrizione	Importo
85997906	add.com.irpef	6.525,49
43075324	polizia locale	69.953,13
11193455	tesoreria comunale	5.338,90
10780450	Tosap	2.441,61
1025125467	pubblicità	4.221,28
001061794416	Riscossione coattiva	8.050,95

Il Revisore ricorda che le somme disponibili sui c/c postali devono essere riversate presso la Tesoreria ogni 15 gg. – Circ. 18/06/1998 n. 50 G.U. 23 giugno 1998 n. 144.

2. ECONOMATO – Spirandelli Simone – nomina con delibera 71 del 30/08/2018

Il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde alle registrazioni su supporto elettronico e a regolare documentazione giustificativa. L'economato, Sig. Spirandelli Simone, ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato. I fondi economali risultano depositati nel libretto di deposito nominativo n.08000028341 emesso dall'istituto Rovigo Banca Credito Cooperativo in data 30.01.2015 e intestato al Comune di Giacciano con Baruchella.

Il Revisore prende in considerazione le spese economali relative al periodo 01.07.2023 –30.09.2023.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

libretto di deposito nominativo n. 08000028341	Saldo netto euro 411,53
Spese eseguite da regolarizzare al 30.09.2023	1.774,02
Contanti in deposito	314,45
Anticipazione 2023	2.500,00

Viene allegato al seguente verbale attestazione sottoscritta dall'economato comunale in data 30.06.2023 di ricostruzione della spesa sostenuta durante il 3 trimestre 2023.

3. CONTROLLO REGOLARITA' VERSAMENTI PREVIDENZIALI	
	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di agosto 2023	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	13.381,53
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607)	495,38
Ex I.N.A.D.E.L. per TFR - (codice tributo P608)	812,78
fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	150,96
Ulteriori elementi tfr (codice tributo P632)	54,38
DM10 inps	0,00
Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Mese di agosto 2023	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	9.626,14
Codice 133-134E irpef in acconto	463,00
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	0,00
Codice 106E ritenute sui contributi	0,00
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	33.953,23
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	405,32
Versamento IVA trimestrale	0,00
Inps DM10	47,00
Codice 384E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	133,62
Codice 128E add.irpef sostituto imposta	36,00
Codice 385E Add.le com. Irpef acconto – diversi comuni	68,10
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, Soc.Utili, Nonni Vigile imponibile	3.898,50
I versamenti sono effettuati al netto di compensazioni a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito "BancaAdria spa – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine, verificata la quietanza n. 23090410322811292 del 15/09/2023 (F24EP)	60.614,10

4. VERIFICA A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI

Il Revisore procede ad una verifica a campione di n. 1 mandati di pagamento e di n. 1 reversali di incasso emesse nel trimestre 01/07/2023 – 30/09/2023 mediante il seguente metodo di campionamento:

- a) per i mandati: estrazione casuale dal portale xoomer.virgilio.it
- b) per le reversali: estrazione casuale dal portale xoomer.virgilio.it

- Reversale di incasso n. 734 del 10/08/2023 importo € 1.067,88;
La spesa è imputata al cap. 706 del bilancio 2023 in conto competenza 2022 del Titolo 9 dell'esercizio 2023 con oggetto: RITENUTA SU: liq. realizzazione attraversamento pedonale SP24);
Beneficiario: PSR Product Service Road SRL;

Mandato di pagamento n. 897 del 06/09/2023 importo € 974,42;
La spesa è imputata al cap. 2448 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo 1 dell'esercizio 2023 con oggetto: STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: SETTEMBRE 23;
Beneficiario: dipendenti comunali.;
Impegno di spesa : ----;
Pagamento nei termini;

5. SPLIT PAYMENT

Entro il 16/09 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di agosto 2023, la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune. Nella riunione odierna il Revisore riscontra che il versamento di € 33.953,23 è stato effettuato in con F24EP in data 15/09/2023 con protocollo telematico 23090410322811292. Viene verificata a campione una verifica su alcune fatture per verificare la dicitura Scissione dei Pagamenti art .17 ter Dpr 633/72 acquisita al protocollo comunale.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 31/10/2023 le amministrazioni dovevano pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" (Art. 10 D.P.C.M 22/09/2014)
Nella seduta odierna il Revisore rileva che l'indicatore relativo all'anno 2023 è stato pubblicato.

7. VERIFICA A CAMPIONE DELLE DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE DAL N. 1 AL N. 24 E DI GIUNTA COMUNALE DAL N. 1 AL N. 6

Il Revisore procede ad una verifica a campione di n. 1 delibera del Consiglio Comunale e di n.1 delibera di Giunta Comunale nel periodo dall' 1/04/2023 - 30/06/2023 mediante estrazione casuale dei numeri di delibera attraverso il sito xoomer.virgilio.it:

Deliberazione del C.C. n. 20 del 24/07/2023 avente per oggetto: "salvaguardia degli equilibri di bilancio. - Esercizio finanziario 2023. - Art. 193 Art 175 c 8 del D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267. ".

Con la deliberazione in oggetto il Consiglio Comunale deliberava:

Per i motivi espressi e che di seguito si intendono integralmente riportati:

1. Di dare atto che, ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267:
 - alla data del presente provvedimento risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio;
 - sulla base delle valutazioni e delle stime condotte, è possibile ragionevolmente prevedere il mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della restante gestione;
 - non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi del richiamato art. 194;
 - lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato in sede di bilancio di previsione 2023, risulta adeguato e coerente con lo stato di realizzazione delle entrate;
2. Di confermare il fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in sede di rendiconto per l'esercizio 2022, nella parte accantonata del risultato di amministrazione, mantenendo lo stesso in virtù dell'andamento dei residui attivi come previsto dal principio contabile 3.3 concernente la contabilità finanziaria..

L'atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio del Comune dal 25/07/2023 e per 15 giorni consecutivi ed è divenuto esecutivo decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione sopra citata.

Il Revisore procede ad una verifica a campione di n. 1 delibera di Giunta Comunale nel periodo dall' 1/07/2023 – 30/09/2023 mediante estrazione casuale dei numeri di delibera attraverso il sito xoomer.virgilio.it:

Deliberazione del G.C. n. 67 del 01/08/2023 avente per oggetto: “presa d'atto controllo successivo regolarità amministrativa primo semestre 2023”

Con la deliberazione in oggetto la Giunta Comunale deliberava:

1. di considerare quanto esposto in premessa parte integrante del presente atto;
2. di prendere atto della relazione del segretario comunale attestante l'esito del controllo successivo di regolarità amministrativa svolto conformemente all'art. 10 del predetto regolamento.

L'atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio del Comune dal 28/08/2023 e per 15 giorni consecutivi ed è divenuto esecutivo decorsi 10 giorni dalla data di inizio della pubblicazione sopra citata.

La riunione si conclude alle ore 12,30.

IL REVISORE DEI CONTI

Callegari Dr Mattia

Firmato digitalmente