

COMUNE DI GIACCIANO CON BARUCHELLA Provincia di Rovigo

Verbale del Revisore Unico n. 5 del 08.04.2022

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria

Il giorno 08.04.2022 alle ore 9.30 si è tenuta nella sede Municipale la verifica del Revisore Unico Dott. Callegari Mattia la verifica di cassa relativa al I trimestre 2022, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e il regolamento comunale di contabilità.

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 Riccardo Resini,

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 31.03.2022		
	Parziali	totali
fondo di cassa al 01.01.2022		314.069,28
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 322		414.994,12
in conto Competenza	
in conto residui	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 326		545.624,72
in conto competenza	
in conto residui	
Fondo di cassa al 31.03.2022		183.438,68
Confronti con Estratto Conto Tesoriere		
nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Rovigo Banca – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine	227.045,67	
la differenza di euro 43.606,99 è dovuta a:		

a) Riscossione senza reversali (+)		30.582,10
b) Reversali da riscuotere (-)		0,00
c) Reversali da consegnare (-) (reversale n. 279/2022)		50,00
d) Mandati da consegnare (+)		0,00
e) Mandati da pagare (+)		13.074,89
f) Pagamenti senza mandati (-)		00,00
Totale saldo riconciliato		43.606,99

Somme vincolate

Dalla verifica contabile risultano al 31.03.2022 somme vincolate per euro zero/00.

CONTI CORRENTI POSTALI al 31.03.2022

c/c postale n.	Descrizione	Importo
85997906	add.com.irpef	888,00
43075324	polizia locale	1.115,45
11193455	tesoreria comunale	4.443,02
11059458	illuminazione votiva	194,59
10780450	Tosap	8.329,55
1025125467	pubblicità	2.228,69

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 01.01.2022 –31.03.2022.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

libretto di deposito nominativo n. 08000028341	Saldo netto euro 2.034,24
Spese eseguite da regolarizzare al 31.03.2022	338,12
Contanti in deposito	127,64
Anticipazione 2022	2.500,00

Viene allegato al seguente verbale attestazione sottoscritta dall'economato comunale in data 31.03.2022 di ricostruzione della spesa sostenuta durante il 1 trimestre 2022.

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 gennaio 2022	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. imponibile 19.881,33 (codice tributo P201)	6.491,27
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - imponibile 7.747,16 (codice tributo P607)	472,58
Ex I.N.A.D.E.L. per TFR - imponibile 6.821,14 (codice tributo P608)	416,10
fondo previdenza e credito imponibile 19.881,33 (codice tributo P909)	69,57
l. 29 Ricongiunzione (codice tributo P211)	---
DM10 inps	0,00
<u>Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali</u>	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Mese di gennaio 2022	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	2.372,62
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	
Codice 106E ritenute sui contributi	
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	6.255,23
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	286,38
Versamento autoliquidazione Inail	1.918,97
Codice 384E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	125,33
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, Soc.Utili, Nonni Vigile imponibile	1.867,22
I versamenti sono effettuati al netto di compensazioni a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito "Rovigo Banca spa – Cassa Centrale Cassa Rurale Trentine, verificata la quietanza n. 22021409371147152 del 16/02/2022 (F24EP)	20.275,27

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 01/01/2022 – 31/03/2022 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

- Mandato di pagamento n. 27 del 18.01.2022 importo euro 1.683,60;
La spesa è imputata al cap. 82/2 del bilancio 2022 in conto residui del Titolo 1 dell'esercizio 2022 con oggetto: liq. noleggio semestrale server;
Beneficiario: EVOMATIC SRL VIA LUIGI EINAUDI 55 ROVIGO Cod.Fis. 01143550299 / P.Iva 01143550299;
Impegno di spesa : Atto di Liquidazione nr. 453 del 30-12-2021;
Pagamento nei termini;

- Reversale di incasso n. 206 del 01.03.2022 importo di euro 331,21;
L'incasso è imputato al cap. 706 del bilancio 2022 in conto competenza 2022 del Titolo 9 dell'esercizio 2022 con oggetto: RITENUTA SU: manutenzione autovettura FIAT PUNTO AW249BM;
Intestatario: MB SRL OFFICINA MECCANICA TRECENTA;

5. SPLIT PAYMENT

Entro il 16/03 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di febbraio 2022, la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune. Nella riunione odierna il Revisore riscontra che il versamento di euro 11.377,21 è stato effettuato in con F24EP in data 16/03/2022 con protocollo telematico 22030710054847651. Viene verificata a campione la fattura 5/22 del 06/02/2022 PA Multiservice srls relativa al servizio per adempimenti dati PCC e certificazione ai fini stock debiti l. 145 e riportante la dicitura Scissione dei Pagamenti art .17 ter Dpr 633/72 acquisita al protocollo comunale.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 31.01.2022 le amministrazioni dovevano pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 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 2021 è stato pubblicato.

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

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' 01.01.2022 – 31.03.2022 mediante estrazione casuale dei numeri di delibera attraverso il sito xomer.virgilio:

Deliberazione del C.C. n. 2 del 01.03.2022 avente per oggetto: "Piano degli Interventi Variante Parziale: illustrazione del "DOCUMENTO PROGRAMMATICO" ai sensi dell'Art. 18, comma 1, della L.R. 23.4.2004 n. 11 E SS. MM."

Con la deliberazione in oggetto il Consiglio Comunale deliberava:

prendere atto dell'avvenuta illustrazione da parte del Sindaco 1. del "Documento programmatico" della variante parziale al Piano degli Interventi, così come previsto dall'art. 18, comma 1, della L.R. 23.4.2004 n. 11 e ss. mm..

L'atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio del Comune dal 03.03.2022 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' 1.01.2022 – 31.03.2022 mediante estrazione casuale dei numeri di delibera attraverso il sito xomer.virgilio:

Deliberazione del G.C. n. 22 del 15.03.2021 avente per oggetto: "variazione di cassa esercizio finanziario 2021 bilancio 2021 - 2023 art. 175 comma 5 bis lett. D."

Con la deliberazione in oggetto la Giunta Comunale deliberava:

DI APPROVARE conseguentemente il progetto studio di fattibilità per i lavori di "Completamento della pista ciclabile tra il centro storico con il centro commerciale Il Faro – 3 lotto", datato febbraio 2022, redatto dal Responsabile dell'Area Tecnica Comunale – geom. Riccardo Resini - dal quale risulta la spesa complessiva di Euro 650.000,00=, così ripartita :

A) – per Lavori da eseguire in appalto Euro 421.000,00.

B) – per spese in diretta Amministrazione Euro 229.000,00.

Sommano Euro 650.000,00

L'atto è munito del parere di regolarità tecnica dell'istruttore direttivo Spirandelli Simone.

L'atto è stato pubblicato all'Albo Pretorio del Comune dal 21/03/2022 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
Dott. Mattia Callegari
(*Firmato digitalmente*)