

**VERBALE nr 6/2024**  
**VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**I TRIMESTRE 2024**

Il giorno 16 del mese di aprile anno 2024 alle ore 10.30 presso il Comune di Arsiero si è riunito il Revisore Unico, Dott.ssa Eleonora Rosso, nominata con deliberazione di C.C. n. 15 del 26.04.2022 per il periodo 01.05.2022 – 30.04.2025 previa designazione della Prefettura di Vicenza con verbale del 08.03.2022 prot. 2445.

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Sig.ra Campana Manuela, 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 01.01.2024-31.03.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 31.12.2023 con verbale n. 1 del 16.01.2024.

**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 nel periodo 01/01/2024-31/03/2024 emessi:

- reversali dalla numero 1 alla numero 577
- mandati dal numero 1 al numero 644

L'ultima reversale di incasso nr 577 è stata emessa in data 27.03.2024 per euro 247,12 con causale "Ritenuta su servizio di manutenzione ordinaria agli impianti di pubblica illuminazione di proprietà comunale"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

**Dati al 31.03.2024**

Totali reversali emesse in conto competenza	324.710,32
Totale reversali emessi in conto residui	566.232,86
Totali reversali emesse complessive	890.943,18

L'ultimo mandato di pagamento nr 644 è stato emesso in data 27.03.2024 per euro 1.370.38 con causale "SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA AGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DI PROPRIETA COMUNALE - ANNI 2023 E 2024. AFFIDAMENTO ALLA DITTA LEONARDI ANTONIO S.R.L CON SEDE A ZUGLIANO (VI)".

**Dati al 31.03.2024**

Totale mandati emessi in conto competenza	383.172,37
Totale mandati emessi in conto residui	456.646,96
Totale mandati emessi complessivi	839.819,33

**Verifiche a campione**

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 1^ trimestre dell'anno 2024.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

<b>reversale n.</b>	<b>Importo reversale</b>	<b>accertament o n.</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Importo complessiv o accertament o</b>	<b>Descrizione entrata</b>	<b>P.d.c.</b>	<b>Indicazione soggetto debitore</b>
101 del 22.01.202 4	105.000,0 0	583/2021	4070 Contributo da imprese per spese di investimento	105.000,00	Interventi di sistemazione e messa in sicurezza della SP 350 nelt ratto compreso tra via Europa e la S.P. 81	4020303999 Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti da altre imprese	UNICOMM srl C.F./P.Iva 0127458024 8
187 del 06.02.202 4	49.415,52	313/2022	4042 Contributo Regione L.R. 39/1991 Realizzazion e marciapiede per messa in sicurezza viabilità lungo S.P. 350	49.415,52	Realizzazione marciapiede per messa in sicurezza viabilità lungo SP 350	4020102001 Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti da Regione e provincie autonome	Regione Veneto Direz Infrastrutture e trasporti
188 del 06.02.202 4	39.154,43	384/2023	4087 Contributo PSR 2014- 2020 – GaL 04 Montagna Vicentina Intervento 7.6.1	39.154,43	Riqualficazion e Malga di Campomolon di Dentro – PSR 2014- 2020 Inervento 7.6.1	4020102016 – Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	A.V.E.P.A. Agenzia Veneta per i pagamenti in agricoltura
270 del 15.02.202 4	77.500,00	448/2021	4164 Contributo Ministero Istruzione lavori messa in sicurezza edifici scolastici	77.500,00	D.M. 23.08.2021 Contributo Miur per lavori di messa in sicurezza e adattamento di aule e spazi	4020101002 Entrate in conto capitale – contr agli invest da Ministero Istruzione	Ministero Pubblica Istruzione -

			D.L. 73 /2021		presso istituto comprensivo progetto definito - esecutivo		
400 del 05.03.2024	3.150,00	284/2021	3062 Canoni di concessione fondi rustici – malghe comunali	3.150,00	Concessione di Malga Melegnon (compresa Malga Campomolon di Dentro) nel periodo 2019-2024 Aggiudicazione e alla ditta IL PICCHIO SS	3010301003 – Entrate extratributari e – Proventi da concessione su beni	Società Agricola IL PICCHIO SS P.Iva 04531300285
449 del 18.03.2024	14.767,63	760/2023	2007 Trasferimento dello Stato a copertura maggiori oneri indennità amministratori art 1 c.583-587 legge Bilancio 2022	14.767,63	DM 31.05.2022 – art 1, commi 583-587 Legge 234/2021 Fondo dello Stato a titolo di concorso alla copertura del maggior onere per le indennità dei sindaci, vice sindaco e assessori – quota assegnata anno 2023	2010101001 – Trasferimenti correnti – da Ministeri	Ministero dell'Interno Dir Gen Amministrativo Civile

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<b>Mandato n.</b>	444 del 26.02.2024	445 del 26.02.2024	494 del 06.03.2024	181 25.01.2024
<b>Importo mandato</b>	5.344,00	2.137,600	8.857,33	7.320,00
<b>Impegno n.</b>	116/2017 del 08.02.2024	117/2018 del 08.02.2024	143/2023 del 15.02.2024	1005/2023 del 15.12.2023
<b>Capitolo</b>	1058	1058	1937	3053
<b>Servizio</b>	Spese legali	Spese legali	Consumo di energia elettrica per la pubblica amministrazione	PNRR M1C1 Avviso Misura 1.4.1 - Progetto esperienza del cittadino nei servizi pubblici
<b>Importo complessivo impegno</b>	5.344,00	2.137,60	8.857,33	7.320,00
<b>Descrizione spesa</b>	Costituzione in giudizio nel ricorso avanti al Tar Veneto promosso dalla Sig.ra Carotta Fabiola di Arsiero – patrocinio legale Avv Nicola Zampieri	Costituzione in giudizio nel ricorso avanti al Tar Veneto promosso dalla Sig.ra Carotta Fabiola di Arsiero – patrocinio legale Avv Nicola Zampieri	Fornitura di energia elettrica degli impianti di pubblica illuminazione e stabili comunali affidamento alla ditta Enel Energia spa.	Affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett a) Legge 120/2020 e SS.MM. e art 53 D.L. 77/2021
<b>P.d.c.</b>	1030299002 Servizi Istituzionali generali e di gestione – altre spese legali	1030299002 Servizi Istituzionali generali e di gestione – altre spese legali	1030205004 Spese correnti Energia elettrica	2020302001 Servizi istituzionali, generali e di gestione – Sviluppo software e manutenzione evolutiva
<b>Indicazione beneficiario</b>	Zampieri Nicola C.F. ZMPNCL66P23F241K P.Iva 04181790249	Zampieri Nicola C.F. ZMPNCL66P23F241K P.Iva 04181790249	Enel Energia spa C.F. 06655971007 P.Iva 15844561009	Halley Veneto srl C.F/ P.Iva02808610279
<b>Atto autorizzativo</b>	64 12.02.2024	64 del 12.02.204	71 16.02.2024	407 del 18.12.2023
<b>Missione</b>	Miss. 01	Miss. 01	Miss. 10	Miss. 01
<b>Programma</b>	Prog.11 Titolo 1	Prog.11 Titolo 1	Prog.05 Titolo 1	Prog.08 Titolo 2
<b>Visto Resp Serv Finanz</b>	Sì	Sì	Sì	Sì
<b>Verifica DURC*</b>	Sì	Sì	Sì	Sì
<b>Verifica reg fiscale*</b>	Sì	Sì	Sì	Sì

<b>Mandato n.</b>	189 del 29.01.2024	208 del 05.02.2024	248 del 12.02.2024
<b>Importo mandato</b>	12.200,00	19.201,92	45.376,81
<b>Impegno n.</b>	58/2022 del 25.01.2024	24/2022 del 24.01.2024	3/2023 del 09.01.2024
<b>Capitolo</b>	3455	3490	3379
<b>Servizio</b>	Manutenzione straordinaria strade comunali e servizi connessi	Interventi di sistemazione messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81 dir.	Ripristino strada di accesso alla Val di Ferro (Bruschi-Collegio) a seguito di eventi metereologici dicembre 2020 – ordinanza commissario delegato protezione civile nr 761 del 30.03.2021
<b>Importo complessivo impegno</b>	12.200,00	19.201,92	45.376,81
<b>Descrizione spesa</b>	Lavori di manutenzione / adeguamento Impianti semaforici del territorio comunale	Interventi di sistemazione messa in sicurezza della s.p. 350 nel tratto compreso tra via europa e la s.p. 81dir.. Approvazione della contabilità finale, della relazione del direttore lavori e del certificato di regolare esecuzione.	Ripristino strada di accesso Val di Ferro CUP G27H20005080001 Approvazione della contabilità finale, della relazione direttore lavori sul conto finale e del certificato di regolare esecuzione
<b>P.d.c.</b>	2020109012 Trasporti e diritto alla mobilità – Infrastrutture stradali	2020109012 Trasporti e diritto alla mobilità – Infrastrutture stradali	2020109012 Trasporti e diritto alla mobilità – Infrastrutture stradali
<b>Indicazione beneficiario</b>	RCT Regolazione controllo traffico srl C.F./ P.Iva 00388380131	Nordimpianti costruzioni generali Srl C.F./P.Iva 05832590961	Costruzione Fontana srl
<b>Atto autorizzativo</b>	36 del 25.01.2024	11 del 10.01.2024	7 del 09.01.2024
<b>Missione</b>	Miss. 10	Miss. 10	Miss. 10
<b>Programma</b>	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2
<b>Visto Resp Serv Finanz</b>	Sì	Sì	Sì
<b>Verifica DURC*</b>	Sì	Sì	Sì
<b>Verifica reg fiscale*</b>	Sì	Sì	Sì

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, prorogato fino al 31.12.2025 dall'art.1 comma 415 della Legge n.234/2021 (Legge di Bilancio 2022). 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, ed ai sensi del regolamento di contabilità approvato in data 27/12/2019 con delibera di C.C.N. 64, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa SanPaolo S.p.a in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 369 del 18/11/2020 per il periodo dal 01.01.2021 al 31.12.2024 e che con la stessa è stato sottoscritto il contratto Rep.2450 in data 15.03.2021, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31.03.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.03.2024 è di euro 1.207.252,62 ed è determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2024	1.156.128,77
b) Totale reversali c/competenza	324.710,32
b) Totale reversali c/residui	566.232,86
c) Totale entrate	2.047.071,95
d) Totale mandati c/competenza	383.172,37
d) Totale mandati c/residui	456.646,96
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	1.207.252,62

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2024, risulta un saldo di cassa di fatto per euro 1.265.540,48, costituito da € 806.888,33 da somme vincolate e da € 458.652,15 da somme libere.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Descrizione conto di fatto della tesoreria		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	1.156.128,77 €	Fondo iniziale di cassa (A)	1.156.128,77 €
Reversali riscosse (B)	890.943,18 €		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	0,00 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	32.038,80 €	Reversali emesse (L)	890.943,18 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	2.079.110,75 €	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	2.047.071,95 €
Mandati pagati (F)	813.570,27 €	Mandati emessi (N)	839.819,33 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	26.249,06 €		
Pagamenti da regolarizzare (H)	€		
Totale uscite (I)=(F+H)	813.570,27 €	Totale mandati emessi (O)	839.819,33 €
Saldo cassa (E-I)	1.265.540,48 €	Saldo cassa (M-O)	1.207.252,62 €
<b>Riconciliazione</b>			
Saldo cassa (E-I)	1.265.540,48 €	Saldo cassa (M-O)	1.207.252,62 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	32.038,80 €
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	€
Mandati da pagare (G-F)	26.249,06 €	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	1.239.291,42 €	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	1.239.291,42 €

- 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 che sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite e sono state rispettate le modalità di prova documentate delle riscossioni.

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia che sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenuti le indicazioni minime di cui all'art.185 del D. Lgs. 267/2000.

La giacenza di cassa vincolata alla data del 31.03.2024 ammonta a: 806.888,33 euro, di cui euro 214.431,83 costituita da contributi PNRR ed euro 592.456,50 da altri trasferimenti pubblici vincolati.

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.



### Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 11/04/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, il conto corrente postale intestato all'Ente è uno e presenta le disponibilità di seguito indicate:

Descrizione	Saldo Contabile
Comune di Arsiero- Servizio Tesoreria	4.595,63€
<b>Totale</b>	<b>4.595,63€</b>

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 4.595,63.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti 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<sup>1</sup>

### Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 65 del 27.12.2019, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Cornolò Silvia, nominato con delibera n. 37. del 17.04.2018.

L'anticipazione del fondo economale pari ad € 5.000,00 è stata effettuata in data 09.01.2024.

L'economo nel periodo dal 01.01.2024 al 15.04.2024 ha riscosso l'importo di € 157,40 (bollette da n. 1 a n.10). Le somme pagate sono state pari ad € 2.567,05 (bollette d'uscita da n. 1 a n. 51).

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 4.549,71 di cui € 3.426,27 depositate nel c/c bancario ed € 1.123,44 in contanti in cassaforte.

21 da € 50,00

3 da € 10,00

1 da € 5,00

e monete varie € 38,44.

### Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Tribbia Anna Rita (Servizi Demografici) nominato con delibera n. 37 del 17.04.2018 relativamente alla riscossione di diritti di segreteria.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2024 al 15.04.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro

53,12 per diritti di segreteria; detto importo alla data del 16.04.2024 risulta in parte versato sul conto di tesoreria per € 34,06 (bollette n. 304 del 07/02/2024 e 864 del 03/04/2024). La restante parte, di importo pari ad € 19,06, risulta in contanti in cassa.

#### **Agente Contabile (Ufficio tecnico)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Filippi Giada (Ufficio tecnico) nominato con decreto del sindaco n. 11 del 30.07.2020 relativamente alla riscossione di incassi per parchimetro.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2024 al 15.04.2024, non ha avuto somme riscosse in quanto il servizio di raccolta monete dal parcometro di località Pria non è stato ancora attivato.

#### **Agente Contabile (Biblioteca)**

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig. Sella Sofia, (Biblioteca) nominato con delibera n. 37 del 17.04.2018 relativamente alla riscossione di rimborsi per fotocopie e servizi internet.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2024 al 15.04.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro 64,50; detto importo alla data del 16.04.2024 risulta in contanti in cassa.

### **Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi <sup>2</sup>**

#### **Adempimenti fiscali**

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.:
  - Servizio 1 - Gestione servizi generali (impianti sportivi, trasporti scolastici e vari);
  - Servizio 2 - Vendita legname;
  - Servizio 3 – Mense scolastiche
  - Servizio 6 – Esente asilo nido

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.

#### **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 ed evidenzia che gli stessi sono avvenuti nei termini previsti con trasmissione telematica del modello F24 EP.

#### **Rilievi, considerazioni e proposte**

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La verifica ha termine alle ore 12.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

*Dott.ssa Eleonora Rosso*

