

VERBALE nr 1/2024
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
IV TRIMESTRE 2023

Il giorno 16 del mese di gennaio 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 01.10.2023-31.12.2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 30.09.2023 con verbale n. 16 del 13.10.2023.

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 nel periodo 01/10/2023-29/12/2023 emessi:

- reversali dalla numero 1523 alla numero 2228
- mandati dal numero 1887 al numero 2674

L'ultima reversale di incasso nr 2228 è stata emessa in data 29.12.2023 per euro 200,00 con causale “VERBALE 2023/12042023 PROT. 0149214/2023 DEL 17/04/2023. 20% COMPETENZA REGIONE. (A COPERTURA)”

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Dati al 31.12.2023

Totali reversali emesse in conto competenza	3.613.879,86
Totale reversali emessi in conto residui	1.147.643,43
Totali reversali emesse complessive	4.761.523,29

L'ultimo mandato di pagamento nr 2674 è stato emesso in data 29.12.2023 per euro 0,02 con causale “Versamento rata quota interessi”.

Dati al 31.12.2023

Totale mandati emessi in conto competenza	3.430.732,41
Totale mandati emessi in conto residui	659.722,70
Totale mandati emessi complessivi	4.090.455,11

Verifiche a campione

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

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

<i>reversale n.</i>	1803 del 15.11.2023	1848 del 23.11.2023	2044 del 12.12.2023	2147 del 28.12.2023
<i>Importo reversale</i>	13.333,00	94.826,71	72.430,95	152.000,00
<i>accertamento n.</i>	626/2023	352/2023	327/2022	714/2023
<i>Capitolo</i>	Contributi straordinari dello stato per finalita' diverse	Fondo di solidarietà comunale	Assegnazione risorse regione dpcm 04.04.2019 ordinanza n.5 del 23.04.2020 emergenza eventi eccezionali 2018 Sistemazione strada busati-zolle fino intersezione sp92	Pnrr misura m2c4 i.2.2. - decreto 19.05.2023 interventi messa in sicurezza del territorio - art.1 comma 139 e segg. Legge 30.12.2018 n.145 - cup g28h22000820001
<i>Importo complessivo accertamento</i>	13.333,00	94.826,71	72.430,95	152.000,00
<i>Descrizione entrata</i>	Art.1 comma 828 della legge n.197 del 29.12.2022 contributo destinato a sostenere gli oneri stipendiali per Gli incarichi ai segretari comunali - dpcm del	Fondo di solidarietà comunale anno 2023 come rilevato dal portale della direzione centrale della finanza Locale al netto della detrazione trasferimento	Ordinanza commissario delegato protezione civile n.5 del 23.04.2020 eventi meteorologici 2018 - assegnazione Risorse sistemazione strada busati-zolle (fino	Pnrr - misura m2c4 i.2.2 - decreto del 19.05.2023 investimenti opere pubbliche messa in sicurezza edifici e Territorio art.1 c.139 e seg. Legge 30.12.2018 n.145 - acconto 20%

	01.05.2023 - trasferimento per quarto quadrimestre 2023 (a Copertura)	contributi aran (euro 56,64) (a copertura)	intersenzione sp 92) (a copertura)	contributo assegnato intrerventi messa in Sicurezza territorio
<i>P.d.c.</i>	Trasferimenti correnti da Ministeri	Fondi perequativi dallo Stato	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	Contributi agli investimenti da Ministeri
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Ministero dell'interno - direz.gen.amminist r.civile	Ministero dell'interno - direz.gen.amminist r.civile	Commissario delegato venezia- cod.fis. 94096150274	Ministero dell'interno - dip.affari interni e territori

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

<i>Mandato n.</i>	2103 del 27.10.2023	1647 del 05.12.2023	2410 del 12.12.2023	2564 del 18.12.2023
<i>Importo mandato</i>	23.993,94	83.299,05	106.803,56	24.472,00
<i>Impegno n.</i>	721/2023 del 14.09.2023	952/2023 del 30.11.2023	775/2021 del 31.08.2022	1018/2023 del 18.12.2023
<i>Capitolo</i>	1739	3253	3378	3059
<i>Servizio</i>	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate	Pnrr m1c3 - investimento 2.1 attrattivita' dei borghi - linea b - progetto palazzo di carta - cup. G23g22000000006	Ripristino strada di accessi localita' peralto a seguito eventi metereologici dicembre 2020 - ordinanza Commissario delegato protezione civile n. 761 del 30.03.2021	Interventi di manutenzione straordinaria stabili danneggiati a seguito eventi meteo del 2021 - ex scuole Elementari - dgr 1631 del 19.12.2022
<i>Importo complessivo impegno</i>	23.993,94	83.299,05	106.803,56	24.472,00

<i>Descrizione spesa</i>	Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti frazione organica, secca differenziata, multimateriale Ed ecostazioni. Impegno di spesa servizi affidati in house alla ditta alto vicentino ambiente con sede a schio (Vi) - anno 2023	Pnrr mlc3 investimento 2.1: attrattività dei borghi - linea b - il palazzo di carta cup g23g22000000006 Ristrutturazione edificio. Liquidazione acconto incarico tecnico della progettazione architettonica ed Impiantistica	Ripristino della strada di accesso alla localita peralto - cup g27h20005060001. Approvazione della Contabilita finale, della relazione del direttore dei lavori sul conto finale e del certificato di regolare Esecuzione	Sistemazione del coperto delle ex scuole elementari ala sud ovest. Liquidazione lavori alla ditta dalla riva Antonio s.r.l. con sede a grumolo pedemonte di zugliano (vi)
<i>P.d.c.</i>	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	Beni immobili	Infrastrutture stradali	Fabbricati ad uso strumentale
<i>Indicazione beneficiario</i>	Alto vicentino ambiente s.r.l. Cod.Fis. 92000020245 / P.Iva 02026520243	MC3 Architettura S.R.L.C.F./P.Iva 11171020966	Brazzale Srl. C.F./P.Iva 02660300241	DALLA RIVA ANTONIO S.R.L. C.F./P.Iva 02171830249
<i>Atto autorizzativo</i>	287 del 18.09.2023	462 del 30.11.2023	426 del 21.11.2023	496 del 18.12.2023
<i>Missione</i>	Miss. 09	Miss. 05	Miss. 10	Miss. 01
<i>Programma</i>	Prog.03 Titolo 1	Prog.02 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica DURC*</i>	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	Si	Si	Si	Si

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 31.12.2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2023 è di euro 1.156.128,77 ed è determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2023	485.060,59
b) Totale reversali c/competenza	3.613.879,86
b) Totale reversali c/residui	1.147.643,43
c) Totale entrate	5.246.583,88
d) Totale mandati c/competenza	3.430.732,41
d) Totale mandati c/residui	659.722,70
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	1.156.128,77

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.12.2023, risulta un saldo di cassa di fatto per euro 1.156.128,77, costituito da € 811.158,33 da somme vincolate e da € 344.970,44 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)	485.060,59 €	Fondo iniziale di cassa (A)	485.060,59 €
Reversali riscosse (B)	4.662.282,21 €		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	0,00 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	99.241,08 €	Reversali emesse (L)	4.662.282,21 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	5.246.583,88€	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	5.147.342,80 €
Mandati pagati (F)	4.016.643,69€	Mandati emessi (N)	4.016.643,69 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	€		
Pagamenti da regolarizzare (H)	73.811,42 €		
Totale uscite (I)=(F+H)	4.090.455,11€	Totale mandati emessi (O)	4.016.643,69 €
Saldo cassa (E-I)	1.156.128,77 €	Saldo cassa (M-O)	1.130.699,11 €
Riconciliazione			
Saldo cassa (E-I)	1.156.128,77 €	Saldo cassa (M-O)	1.130.699,11 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	99.241,08 €
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	73.811,42€
Mandati da pagare (G-F)	€	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	1.156.128,77€	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	1.156.128,77€

- 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 31.12.2023 ammonta a: 811.158,33 euro, di cui euro 218.701,83 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 15/01/2024, 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	3.384,61€
TOT	3.384,61€

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.384,61.

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 Contabili¹

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 15.01.2024.

L'economo nel periodo dal 01.01.2024 al 15.01.2024 ha riscosso l'importo di € 12,00 (bollette n.1 e n.2). Le somme pagate sono state pari ad € 95,10 (bollette d'uscita n.1 e n.2).

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a € 5.117,13 di cui € 3,081,18 depositate nel c/c bancario (€ 3.000,00 per fondo anticipo economato 2024 + € 81,18 competenze attive 2023 maturate da riversare in tesoreria) ed € 2.035,95 in contanti in cassaforte.

37 da € 50,00

4 da € 20,00

9 da € 10,00

3 da € 5,00

e monete varie € 0,95.

I soldi in cassa in contanti comprendono, la somma di € 119,05 relativa all'anticipazione 2023 per spese postali non utilizzata e da riversare in tesoreria.

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 15.01.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro 4,16 per diritti di segreteria; detto importo alla data del 16.01.2024 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 01.06.2023 al 03.10.2023, ha raccolto dal parcometro di località Pria l'importo complessivo di euro 5.183,80. Detto importo alla data del 12.10.2023 risulta totalmente versato in tesoreria (bollette n. 988-n.1129-1180-1176-1252-1322-1407-1482-1513-1585).

Il riscuotitore successivamente alla data del 03.10.2023, non ha avuto somme rimosse perché il servizio è sospeso fino alla primavera 2024.

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 17.04.2019 relativamente alla riscossione di rimborsi per fotocopie e servizi internet.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.01.2024 al 15.01.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro 6,50; detto importo alla data del 16.01.2024 risulta in contanti in cassa.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

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.:
- o 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

