

VERBALE nr 17/2024
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
III TRIMESTRE 2024

Il giorno 07 del mese di novembre anno 2024 alle ore 14.00 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 dal Dott. Oscar Raumer, Responsabile del Servizio Finanziario e dal Dott. Roberto Scarpa, Funzionario Amministrativo Contabile.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.07.2024-30.09.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 30.06.2024 con verbale n. 8 del 17.07.2024.

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 01/07/2024-30/09/2024 emessi:

- reversali dalla numero 1187 alla numero 1712;
- mandati dal numero 1321 al numero 1972.

L'ultima reversale di incasso n. 1712 è stata emessa in data 30.09.2024 per euro 20,00 con causale "CANONE OCCUPAZIONE MERCATO PRECARI - AGOSTO 2024. (A COPERTURA)".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Dati al 30.09.2024

Totali reversali emesse in conto competenza	1.918.001,23
Totale reversali emessi in conto residui	954.880,49
Totali reversali emesse complessive	2.872.881,72

L'ultimo mandato di pagamento n. 1972 è stato emesso in data 30.09.2024 per euro 669,06 con causale "SVINCOLO CAUZIONE DI AGGIUDICAZIONE LOTTO BOSCHIVO DENOMINATO BOSTRICO ARSIERO ALLESTITO 2023".

Dati al 30.09.2024

Totale mandati emessi in conto competenza	2.129.348,34
Totale mandati emessi in conto residui	622.641,81
Totale mandati emessi complessivi	2.751.990,15

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 2024.

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

reversale n.	Importo reversale	accertamento n.	Capitolo	Importo complessivo accertamento	Descrizione entrata	P.d.c.	Indicazione soggetto debitore
1241 del 09.07.2024	74.219,99	299/2024 del 27.05.2024	1025 Tassa per il servizio smaltimento rifiuti- Tarsu e Tari	74.219,99	Tassa rifiuti anni 2024 – Approvazione ruolo – importi dovuti 1 rata di acconto.	1010151001 Tassa di smaltimento dei rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Tesoreria dello Stato
1247 del 10.07.2024	192.983,24	418/2024 del 10.07.2024	1017 Imposta municipale propria - IMU	192.983,24	Versamenti IMU anno 2024 al 8.07.2024.	1010106001 Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	Tesoreria dello Stato
1351 del 31.07.2024	13.535,49	469/2024 del 29.07.2024	2065 Compartecip azione dei comuni convenziona ti alle spese di gestione asilo nido comunale	13.535,49	Convenzione tra il Comune di Arsiero ed il Comune di Velo D'Astico per l'utilizzo dell'asilo nido comunale. Richiesta di compartecipazi one ripiano disavanzo anno 2023 gestione asilo nido.	2010102003 Trasferimenti correnti da comuni	Comune di Velo D'Astico Cod.Fis/ P.Iva 00460580244

1449 del 27.08.2024	25.000,00	451/2022 del 29.08.2022	4011 PNRR M2C4 Investimento 2.2 Contributo del ministero dell'interno n. 160 per interventi di manutenz. straordinaria e riqualificazio ne illuminazion e pubblica	25.000,00	PNRR M2C4 Investimento 2.2-A Manutenzione straordinaria e riqualificazione illuminazione pubblica Aprovazione del progetto definitivo- esecutivo	4020101001 Contributi agli investimenti da ministeri	Ministero dell'Interno, direzione generale amministrativa civile Roma
1460 del 27.08.2024	15.044,15	491/2024 del 27.08.2024	2055 Contributo della regione per asilo nido	15.044,15	Contributi contro gestione alle scuole dell'infanzia non statali e ai servizi per la prima infanzia riconosciuti	2010102001 Trasferimenti correnti da Regioni a province autonome	Azienda zero P.iva 05018720283
1575 del 12.09.2024	11.834,00	387/2023 del 29.06.2023	4052 PNRR M1C1 AVVISO MISURA 1.4.3 contributo progetto adozione APP IO – Cup G21F22000 120006	11.834,00	Impegnata cap.3052/S Decreto finanziamento n.24-2/2022 notifica PEC 17/08/2022 Prot.8837	4020101001 Contributi agli investimenti da ministeri	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento PE Cod.Fis. 80188230587

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

Mandato n.	1374 del 02.07.2024	1386 del 02.07.2024	1412 del 05.07.2024	1415 del 05.07.2024
Importo mandato	15.357,94	38.517,74	26.297,39	12.542,40
Impegno n.	/	/	544/2024 del 24.06.2024	554/2023 del 04.07.2024
Capitolo	1165	4011	1739	3050
Servizio	Interessi passivi per ammortamento mutui cassa DD.PP. per beni demaniali e patrimoniali	Quote capitale per ammortamento di mutui per investimento con cassa depositi e prestiti	Spese di gestione del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate	Incarico professionale per la redazione del piano riassetto forestale
Importo complessivo impegno	15.357,94	38.517,74	26.297,39	12.542,40
Descrizione spesa	Versamento rata quota interessi	Versamento rata quota capitale	Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti frazione organica, secca differenziata, multimateriale ed ecostazioni. Impegno di spesa affidati in house alla ditta Alto Vicentino Ambiente	Revisione del piano di riassetto forestale 2023- 2035 Affidamento delle operazioni al Dott. For. De Marchi Michele con studio a Marano Vicentino (VI) Assunzione impegno di spesa Parte finanziata da contributo Regione L.R. n.52/1078
P.d.c.	1070504003 Finanziamenti a medio lungo termine	4030104003 rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa depositi e prestiti	1030215004 Contratti di servizio per la raccolta dei rifiuti	2020305001 incarichi professionali per la realizzazione di investimenti
Indicazione beneficiario	Cassa Deposito e Prestiti S.P.A Cod.Fis. 80199230584 P.iva 07756511007	Cassa Deposito e Prestiti S.P.A Cod.Fis. 80199230584 P.iva 07756511007	Alto Vicentino Ambiente S.R.L Cod.Fis. 92000020245 P.Iva 02026520243	De Marchi Bravo Cod.Fis DMRMHL78A17E864T P.iva 03380020242
Atto autorizzativo	/	/	224 del 02.07.2024	236 del 05.07.2024
Missione	Miss. 01	Miss. 50	Miss. 09	Miss. 01
Programma	Prog. 05 Titolo 1	Prog. 02 Titolo 4	Prog . 03 Titolo 1	Prog. 05 Titolo 2
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si	Si	Si
Verifica DURC*	Si	Si	Si	Si
Verifica regolarità fiscale*	Si	Si	Si	Si

Mandato n.	1520 del 30.07.2024	1667 del 08.08.2024	1680 del 08.08.2024	1681 del 08.08.2024	1712 del 23.08.2024
Importo mandato	26.297,39	33.724,91	26.590,06	59.814,82	48.625,17
Impegno n.	557/2024 del 04.07.2024	583/2023 del 17.07.2024	608/2024 del 06.08.2024	604/2024 del 06.08.2024	598/2023 del 02.08.2024
Capitolo	1739	3448	1869	1890	3457
Servizio	Spese di gestione di raccolta e smaltimento rifiuti comprese raccolte differenziate	PNRR M2C4 Investimento 2.2-A Fondi di manutenzione straordinaria e riqualificazione e illuminazione pubblica anno 2023	Trasferimento somme per gestione associata servizio sociale Quota spese personale	Trasferimento fondi alla comunità montana per gestione associata servizi socio sanitari e sociali	Manutenzione straordinaria Piazza F.Rossi
Importo complessivo impegno	26.297,39	33.724,91	26.590,06	59.814,82	48.625,17
Descrizione spesa	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 Anno 2024	PNNR M2C4 Investimento 2.2 – A Approvazione della contabilità finale, della relazione del direttore dei lavori e del certificato	Gestione in forma associata servizi culturali e sociali in delega all'unione montana Alto Astico Versamento 1 rata acconto quote servizi anno 2024	Gestione in forma associata servizi culturali e sociali in delega all'unione montana Alto Astico. Versamento 1 rata acconto quota servizi anno 2024	Manutenzione straordinaria piazza F.Rossi. Approvazione della contabilità finale, relazione del direttore e del certificato di regolare esecuzione
P.d.c.	1030215004 contratti di servizio per la raccolta rifiuti	2020104002 Impianti	1040102006 Trasferimenti correnti a comunità montane	1040102006 Trasferimenti correnti a comunità montane	2020109012 Infrastrutture stradali
Indicazione beneficiario	Alto Vicentino Ambiente S.R.L Cod.Fis. 92000020245 P.Iva 02026520243	AZETA Impianti S.R.L Cod.Fis/ P.Iva 02885510244	Unione Montana Alto Astico Cod.Fis. 83002610240 P.Iva 03013720242	Unione Montana Alto Astico Cod.Fis. 83002610240 P.Iva 03013720242	Costruzioni generali Girardini SPA Unipersonale Cod.Fis./ P.Iva 03276730243
Atto autorizzativo	234 del 05.07.2024	208 del 17.07.2024	236 del 06.08.2024	236 del 06.08.2024	230 del 02.08.2024
Missione	Miss.09	Miss. 10	Miss. 12	Miss. 12	Miss. 10
Programma	Prog. 03	Prog.05	Prog.07 Titolo 1	Prog.07	Prog.05

	Titolo 1	Titolo 2		Titolo 1	Titolo 2
<i>Visto Resp. Servizio finanziario</i>	Si	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica DURC*</i>	Si	Si	Si	Si	Si
<i>Verifica regolarità fiscale*</i>	Si	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 30.09.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.09.2024 è di euro 1.277.020,34 ed è determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2024	1.156.128,77
b) Totale reversali c/competenza	1.918.001,23
b) Totale reversali c/residui	954.880,49

c) Totale entrate	2.872.881,72
d) Totale mandati c/competenza	2.129.348,34
d) Totale mandati c/residui	622.641,81
e) Totale uscite	2.751.990,15
f) Saldo di cassa di diritto dell'ente ((a)+(c)-(e))	1.277.020,34

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.09.2024, risulta un saldo di cassa di fatto per euro 1.366.752,62, costituito da € 911.619,14 da somme vincolate e da € 455.133,48 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 rimosse (B)	2.872.771,72 €		
Reversali emesse ma non rimosse (C)	0,00 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	59.143,61 €	Reversali emesse (L)	2.872.881,72 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	4.088.044,10 €	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	4.029.010,49 €
Mandati pagati (F)	2.721.291,48 €	Mandati emessi (N)	2.751.990,15 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	30.698,67 €		
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,00 €		
Totale uscite (I)=(F+H)	2.721.291,48 €	Totale mandati emessi (O)	2.751.990,15 €
Saldo cassa (E-I)	1.366.752,62 €	Saldo cassa (M-O)	1.277.020,34 €
Riconciliazione			
Saldo cassa (E-I)	1.366.752,62 €	Saldo cassa (M-O)	1.277.020,34 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	59.033,61 €
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	
Mandati da pagare (G-F)	30.698,67 €	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	1.336.053,95 €	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	1.336.053,95 €

- 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 contenenti le indicazioni minime di cui all'art.185 del D. Lgs. 267/2000.

La giacenza di cassa vincolata alla data del 30.09.2024 ammonta a: 911.619,14 euro, di cui euro 331.705,04 costituita da contributi PNRR ed euro 579.914,10 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 14/10/2024, 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	3.475,19€
TOT	3.475,19€

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.475,19.

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 09.01.2024.

L'economo nel periodo dal 01.07.2024 al 14.10.2024 ha riscosso l'importo di € 98,90 (bollette da n. 15 a n.18). Le somme pagate sono state pari ad € 2.145,02 (bollette d'uscita da n. 98 a n. 160).

La consistenza di cassa alla data del 14.10.2024 risulta pari a € 4.728,81 di cui € 3.726,45 depositate nel c/c bancario ed € 1.002,36 in contanti in cassaforte (n. 16 da € 50,00, n. 6 da € 20,00, n. 4 da € 10,00 e monete varie € 42,36).

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 01.07.2024 al 14.10.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro 45,67 per diritti di segreteria; detto importo alla data del 14.10.2024 risulta in parte versato sul conto di tesoreria per € 42,29 (bollette n. 2072 del 05/08/2024 e 2651 del 09/10/2024). La restante parte, di importo pari ad € 3,38, 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 01.07.2024 al 14.10.2024, ha riscosso l'importo complessivo di € 5.057,80 a titolo di raccolta monete dal parcometro di località Pria. Detto importo è stato totalmente versato sul conto di tesoreria (bollette n. 1186 del 21/06/2024, n. 1300 del 04/07/2024, n. 1401 del 16/07/2024, n. 539,40 18/07/2024, n. 1420 del 18/07/2024, n. 1494 del 30/07/2024, n. 1531 del 01/08/2024, n. 1612 del 479,50, n. 1654 del 22/08/2024, n. 1697 del 29/08/2024, n. 1743 del 05/09/2024, n. 1844 del 24/09/2024).

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 17.04.2018 relativamente alla riscossione di rimborsi per fotocopie e servizi internet.

Il riscuotitore, nel periodo dal 01.07.2024 al 14.10.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro

159,50, di cui alla data del 14/10/2024 risultano versati in conto di tesoreria per € 150,50. La restante parte pari ad € 9,00 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);
 - o Servizio 2 - Vendita legname;
 - o Servizio 3 – Mense scolastiche
 - o Servizio 6 – Esente asilo nido

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

Infine l'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha provveduto in data 21.10.2024 alla presentazione per via telematica della dichiarazione IRAP 2024 – anno d'imposta 2023.

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 16.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Eleonora Rosso

