

VERBALE nr 8/2024
VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE
II TRIMESTRE 2024

Il giorno 17 del mese di luglio 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 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 01.04.2024-30.06.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta al 31.03.2024 con verbale n. 6 del 16.04.2024.

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 01/04/2024-30/06/2024 emessi:

- reversali dalla numero 578 alla numero 1186
- mandati dal numero 645 al numero 1320

L'ultima reversale di incasso n. 1186 è stata emessa in data 28.06.2024 per euro 7,89 con causale "Ritenuta su servizio di telefonia mobile per la gestione operativa delle emergenze – convenzione Consip".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Dati al 30.06.2024

Totali reversali emesse in conto competenza	1.324.241,51
Totale reversali emessi in conto residui	840.942,45
Totali reversali emesse complessive	2.165.183,96

L'ultimo mandato di pagamento n. 1320 è stato emesso in data 28.06.2024 per euro 43,73 con causale "Servizio di telefonia mobile per la gestione operativa delle emergenze – convenzione Consip telefonia mobile 8".

Dati al 30.06.2024

Totale mandati emessi in conto competenza	1.278.632,66
Totale mandati emessi in conto residui	588.182,68
Totale mandati emessi complessivi	1.866.815,34

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del 2^ 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:

<i>reversale n.</i>	<i>Importo reversale</i>	<i>accertamento n.</i>	<i>Capitolo</i>	<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Descrizione entrata</i>	<i>P.d.c.</i>	<i>Indicazione soggetto debitore</i>
880 del 20.05.24	10.172,00	405/2023 del 07.07.23	4054 PNRR PNRR M1C1 Contributo Cpiattaform a digitale nazionale dati	10.172,00	PNRR M1C1 avviso misura 1.3.1 contributo progetto piattaforma digitale nazione	4.02.01.01.001 Entrate in conto capitale – Contributi agli investimenti da Ministeri	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento
936 del 28.05.24	12.961,33	304/2024 del 28.05.2024	3116 Dividendo distribuito dalla società Impianti Astico srl	12.961,33	Distribuzione dividendo esercizio 2023	3.04.02.03.000 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministratio ni pubbliche	Impianti Astico srl
947 del 31.05.24	191.134,15	620/2023 del 09.11.2023	4025 PNRR M1 C3 Investiment o 2.1 attrattività dei borghi – Linea B Contributo	191.134,15	PNRR M1 C3 Investimento 2.1 attrattività dei borghi – Linea B Palazzo di carta Ristrutturazione edificio	4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da ministeri	Ministero della Cultura Servizio VIII attuazione PNRR
948 del 31.05.24	124.370,85	620/2023 del 09.11.2023	4025 PNRR M1C3 Investiment o 2.1 Attrattività dei borghi	124.340,85	PNRR M1 C3 Investimento 2.1 attrattività dei borghi – Linea B Palazzo di carta Ristrutturazione	4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da ministeri	Ministero della Cultura Servizio VIII attuazione PNRR

			Linea B		edificio		
1060 del 14.06.24	197.287,77	343/2024 del 13.06.2024	1063 Fondo di solidarietà comunale	197.287,77	Fondo di solidarietà comunale anno 2024	1.03.01.01.001 Fondi perequativi dello Stato	Ministero dell'Interno Direz Gen Amministr Civile
1103 del 19.06.24	13.993,40	621/2023 del 09.11.2023	4051 PNRR M1C1 AVVISO MISURA 1.4.4 Estensione utilizzo piattaforme nazionali identità digitale spid e cie	13.993,40	PNRR M1C1 AVVISO MISURA 1.4.4 Estensione utilizzo piattaforme nazionali identità digitale spid e cie	4.02.01.01.001 Contributi agli investimenti da ministeri	Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento
1131 del 26.04.24	40.000,00	368/2024 del 24.06.2024	2022 Contributo Ministero Interno a sostegno degli oneri stipendiali per gli incarichi ai segretari comunali	40.000,00	Fondo per copertura oneri segretari comunali PNRR in favore dei comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti	2.01.01.01.001 Trasferimenti correnti dai ministeri	Ministero dell'Interno Direz Gen Amministr Civile

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.	688 del 08.04.2024	689 del 08.04.2024	712 del 10.04.2024	859 del 18.04.2024
Importo mandato	109.182,59	56.756,21	18.000,00	11.470,00
Impegno n.	286/2023 del 03.04.2024	284/2023 del 03.04.2024	84 del 18.03.2024	317/2023 del 16.04.2023
Capitolo	3253	3253	3377	3053
Servizio	PNRR M1C3 Investimento 2.1 Attrattività borghi Linea B Palazzo di carta	PNRR M1C3 Investimento 2.1 Attrattività borghi Linea B Palazzo di carta	P.S.R. Veneto 2014-2020 Intervento 8.4.1 Sistemazione dissesti lungo la strada forestale Busati-Zolle in località Alta Valle Barbarena	PNRR M1C1 Avviso Misura 1.4.1 - Progetto esperienza del cittadino nei servizi pubblici

Importo complessivo impegno	109.182,59	56.756,21	18.000,00	7.320,00
Descrizione spesa	PNRR M1C3 investimento 2.1 Attrattività borghi Linea B Palazzo di carta	PNRR M1C3 investimento 2.1 Attrattività borghi Linea B Palazzo di carta	Sistemazione dissesti lungo la strada forestale Busati-Zolle in località Alta Valle Barbarena	Affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett a) Legge 120/2020 e SS.MM. e art 53 D.L. 77/2021
P.d.c.	05.02-2.02.01.09.000 Beni Immobili n.a.c.	05.02-2.02.01.09.000 Beni Immobili n.a.c.	10.05- 2.02.01.09.014	2020302001 Servizi istituzionali, generali e di gestione – Sviluppo software e manutenzione evolutiva
Indicazione beneficiario	Sice srl C.F. e P.Iva 02182210845	Sice srl C.F. e P.Iva 02182210845	Europosa srl C.F. P.Iva 04979640267	Halley Veneto srl C.F/ P.Iva02808610279
Atto autorizzativo	103 03.04.2024	103 03.04.2024	84 del 18.03.2024	407 del 18.12.2023
Missione	Miss 05	Miss. 01	Miss. 10	Miss. 01
Programma	Prog 02 Titolo 2	Prog.02 Titolo 2	Prog.05 Titolo 2	Prog.08 Titolo 2
Visto Resp Serv Finanz	Si	Si	Si	Si
Verifica DURC*	Si	Si	Si	Si
Verifica reg fiscale*	Si	Si	Si	Si
Mandato n.	978 del 14.05.2024	1147 del 04.06.2024	1296 del 21.06.2024	
Importo mandato	17.818,47	8.337,70	13.360,00	
Impegno n.	306/2023 del 12.04.2024	442/2023 del 24.05.2024	451/2023 del 04.06.2024	
Capitolo	2172	3054	3020	
Servizio	Liquidazione premi correlati alla performance al personale dipendente	Affidamento diretto ai sensi dell'art 1, comma 2, lett a) legge 120/2020	Lavori di completamento sistema videosorveglianza nel territorio comunale di Arsiero	
Importo complessivo impegno	17.818,47	8.337,70	16.299,20	
Descrizione spesa	Stipendi relativi al mese di maggio 2024	Affidamento diretto art 1, 2 c, lett a) Legge 120/2020 servizi per l'erogazione di API	Lavori di completamento sistema videosorveglianza nel territorio comunale di Arsiero	
P.d.c.	01.11-1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi	01.08-2.02.03.02.001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva	03.02-2.02.01.04.000 Impianti	

Indicazione beneficiario	Diversi dipendenti	Boxxapps Srl C.F./P.Iva 04155080270	Terralink srl C.F. e P.Iva 03198140240
Atto autorizzativo	116 del 12.04.2024	194 del 27.05.2024	201 del 05.06.2024
Missione	Miss. 01	Miss. 01	Miss. 03
Programma	Prog.11 Titolo 1	Prog.08 Titolo 2	Prog.02 Titolo 2
Visto Resp Serv Finanz	Sì	Sì	Sì
Verifica DURC*	Sì	Sì	Sì
Verifica reg fiscale*	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 30.06.2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2024 è di euro 1.454.497,39 ed è determinato da:

a) Saldo di cassa alla data del 01/01/2024	1.156.128,77
b) Totale reversali c/competenza	1.324.241,51
b) Totale reversali c/residui	840.942,45
c) Totale entrate	3.321.312,73
d) Totale mandati c/competenza	1.278.632,66
d) Totale mandati c/residui	588.182,68
e) Saldo di cassa di diritto dell'ente	1.454.497,39

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30.06.2024, risulta un saldo di cassa di fatto per euro 1.771.890,71, costituito da € 939.860,66 da somme vincolate e da € 832.030,05 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)	2.164.809,02 €		
Reversali emesse ma non rimosse (C)	374,94 €		
Riscossioni da regolarizzare (D)	295.081,30 €	Reversali emesse (L)	2.165.183,96 €
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	3.616.019,09 €	Totale entrate cassa (M)=(A+L)	3.321.312,73 €
Mandati pagati (F)	1.844.128,38 €	Mandati emessi (N)	1.866.815,34 €
Mandati emessi ma non pagati (G)	22.686,96 €		
Pagamenti da regolarizzare (H)	0,00 €		
Totale uscite (I)=(F+H)	1.844.128,38 €	Totale mandati emessi (O)	1.866.815,34 €
Saldo cassa (E-I)	1.771.890,71 €	Saldo cassa (M-O)	1.454.497,39 €
Riconciliazione			
Saldo cassa (E-I)	1.771.890,71 €	Saldo cassa (M-O)	1.454.497,39 €
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	295.081,30 €
Reversali da riscuotere (C-B)	374,94 €		
Mandati non inseriti in tesoreria (N-G)		Pagamenti da regolarizzare (H)	
Mandati da pagare (G-F)	22.686,96 €	Mandato annullato e non trasmesso	
Mandato annullato e non trasmesso			
TOTALE VERIFICA (E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)	1.749.578,69 €	TOTALE VERIFICA (M-O)+(D-H)	1.749.578,69 €

- 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 30.06.2024 ammonta a: 939.860,66 euro, di cui euro 347.404,16 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 15.07.2024, 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	3.324,24€
TOT	3.324,24€

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 3.324,24.

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 01.04.2024 al 16.07.2024 ha riscosso l'importo di € 74,60 (bollette da n. 10 a n.14). Le somme pagate sono state pari ad € 3.402,98 (bollette d'uscita da n. 48 a n. 106).

La consistenza di cassa alla data del 16.07.2024 risulta pari a € 4.819,53 di cui € 4.202,62 depositate nel c/c bancario ed € 616,91 in contanti in cassaforte (n. 9 da € 50,00, n. 5 da € 20,00, n. 6 da € 10,00, n. 1 da € 5,00 e monete varie € 1,91).

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 01.04.2024 al 16.07.2024, ha riscosso l'importo complessivo di euro 51,34 per diritti di segreteria; detto importo alla data del 16.07.2024 risulta in parte versato sul conto di tesoreria per € 40,94 (bollette n. 1395 del 03/06/2024 di € 31,58 e 1796 del 05/07/2024 di € 9,36). La restante parte, di importo pari ad € 10,40, 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 01.04.2024 al 16.07.2024, ha riscosso l'importo complessivo di € 589,80 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 e n. 1300 del 04/07/2024).

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.:
 - 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.

Viene verificato che in data 17.05.2024 è stata tempestivamente inviata la Liquidazione periodica Iva del I trimestre 2024 con ricevuta prot 29376603389

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Eleonora Rosso', is positioned below the printed name.