

COMUNE DI CALVENE

Provincia di Vicenza

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI AL 30/09/2023

Verbale n. 14 del 19/10/2023

Oggi 19 ottobre 2023 alle ore 09.30 circa a Calvene (VI) in piazza Resistenza n. 1, presso gli uffici del Comune di Calvene, il Revisore Unico dei Conti nella persona del Dott. Fabio Marchetto, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 29/12/2020, alla presenza del Responsabile dell'Area Contabile dr.ssa Antonella Martinello e della Responsabile dell'Ufficio Tributi Dott.ssa Sara Brazzale, in attuazione di quanto previsto dall'art. 237 del D. Lgs. 267/2000, redige il presente verbale relativo alla verifica trimestrale ordinaria di cassa, della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'art. 223 del TUEL

A) TESORERIA COMUNALE

La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata con determina n. 40 del 03.02.2023 per il periodo 01.01.2023 – 31.12.2027.

Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2023 è di € 610.072,18 ed il saldo contabile dell'Ente è di € 616.667,66 (in allegato la stampa della situazione di cassa del Tesoriere Intesa San Paolo);

Reversali emesse nel periodo 01/07/2023 – 30/09/2023 dal n. 441 al n. 695;

Mandati emessi nel periodo 01/07/2023 – 30/09/2023 dal n. 551 al n. 814;

Si riporta nel prospetto la riconciliazione tra la cassa di fatto e quella di diritto.

A DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO TESORERIA		
1) FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	A	783.892,90
2) Reversali trasmesse	B	679.693,27
TOTALE ENTRATE DI CASSA	$c=(a+b)$	1.463.586,17
3) Mandati trasmessi	D	853.390,09
SALDO DI DIRITTO	$e=(c-d)$	610.072,18
B DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30/09/2023		
1) FONDO DI CASSA AL 01/01/2023	A	783.892,90
2) Reversali ricevute	F	650.924,60
3) Incassi senza reversali da regolarizzare	G	28.768,67
4) Reversali non ancora rimosse	H	
TOTALE ENTRATE DEL TESORIERE	$i=(a+f+g-h)$	1.463.586,17
5) Mandati ricevuti	L	846.794,61
6) Pagamenti senza mandato da regolarizzare	M	123,90
7) Mandati ricevuti e non ancora pagati	N	0
TOTALE USCITE TESORIERE		846.918,51
SALDO DI FATTO	$o=(i-l-m+n)$	616.667,66
C RICONCiliazione SALDO DI DIRITTO E DI FATTO		
Saldo di fatto	E	616.667,66
Reversali trasmesse e non rimosse	h -	

Reversali trasmesse e non caricate	p=(b-f)	28.786,67
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	m -	123,90
Mandati trasmessi e non caricati	q=-(d-l)	6.719,38
Mandati trasmessi e non ancora pagati	n +	
Incassi senza reversali da regolarizzare	g +	28.768,67
RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO	r=(e-h-p-m+q+n+g)	610.072,18

1) A campione sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 3° trimestre 2023:

464	03/07/2023	TARI competenza 2023	8.044,22
525	13/07/2023	TARI competenza 2023	192,03
578	01/08/2023	Dividendi da Impianti Astico Srl	5.184,00
595	07/08/2023	IMU competenza 2023	609,34
631	17/08/2023	Oneri urbanizzazione 2023	516,46

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

587	03/07/2023	Stipendi dipendenti	1.825,01
654	24/07/2023	Pagamento fattura Dal santo Mauro Srl	3.911,34
658	26/07/2023	Contributo comune alluvionato di Bagnara di Romagna	1.250,00
687	04/08/2023	Ritenute fiscali agosto 2023	1.281,26
807	18/09/2023	Fattura Gruppo Adige Bitumi Spa	54.600,00

Senza riscontrare alcuna irregolarità.

Si raccomanda di ottemperare all'obbligo stabilito dall'art. 48-bis D.P.R. n.602/73 di verificare, prima di effettuare un pagamento di importo superiore a 5mila euro, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento e, in caso affermativo, di segnalare la circostanza all'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

B) SERVIZIO ECONOMATO

L'Economo Dott.ssa Sara Brazzale, nominata con delibera di Giunta n. 15 del 22/3/2023, esibisce la documentazione dalla quale si evince quanto segue.

Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 3° trimestre 2023 era pari a € 480,00 ed era depositato in contanti presso la cassaforte del Comune, mentre alla data odierna il saldo di cassa ammonta ad € 500,00, integralmente in contanti depositati presso la cassaforte comunale.

Nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato.

L'Economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare.

Le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

E' stata verificata la documentazione relativa all'unica spesa sostenuta nel 3° trimestre 2023 per € 20,00 ed integralmente rimborsata in data 02/10/2023 con il mandato n.820.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

L'Agente Contabile Dal Santo Roberta, nominata con delibera di Giunta n. 15 del 22/3/2023, fornisce il rendiconto dei diritti di segreteria incassati in contanti dal servizio anagrafe e che vengono riversati al conto di Tesoreria dell'Ente ed al Ministero degli Interni, per le rispettive parti di competenza, con cadenza quindicinale. L'importo complessivamente incassato, al netto di quanto riversato al Ministero alla data del 30/9/2023, risulta pari ad € 1.333,10.

La Dott.ssa Martinello informa che dal 1/1/2024 l'Ente si doterà di un apparecchio POS da utilizzare per gli incassi dell'ufficio anagrafe, evitando in tal modo il maneggio di denaro contante.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume il saldo al 30.09.2023 del conto corrente postale n. 14910368 intestato al Comune, pari ad € 14.117,09 e ne verifica la consistenza e la corretta gestione. Il revisore accerta che in data 30.09.2022 siano state emesse le reversali di scarico del conto corrente postale, e la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

E) FISCALITA'

Il revisore riscontra la regolare esecuzione dei seguenti adempimenti fiscali:

- Invio telematico in data 11/8/2023 (protocollo 328323489) della Comunicazione Liquidazioni periodiche relativa all'IVA del 2° trimestre 2023 chiusa con un debito di € 1.042,78 versato in data 03/08/2023 come da quietanza allegata;
- Pagamenti di ritenute fiscali, tributi, imposte e contributi di competenza dei mesi di giugno, luglio e agosto 2023 effettuati rispettivamente in data 17/7/23, 21/8/23 e 18/9/23, afferenti alle retribuzioni del personale dipendente, alle ritenute di lavoro autonomo ed all'IVA per scissione dei pagamenti, come da allegati modelli F24;

F) PARERI

Nel corso del 3° trimestre 2023, sono stati rilasciati, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri:

- N. 1 parere sull'assestamento e la salvaguardia degli equilibri (verbali n. 10);
- N. 1 parere sul DUPS 2024-2026 (verbale n. 11).

G) ALTRE VERIFICHE ANNUALI

Viene controllata l'attività di monitoraggio e rendicontazione dei fondi da PNRR constatando che l'Ente finora ha ricevuto esclusivamente i fondi destinati alle piccole opere ex art. 1, commi 29 e ss. L. 160/2019 per gli anni dal 2020 al 2023. Nello specifico viene controllata la documentazione relativa all'opera denominata "Efficientamento energetico dell'illuminazione pubblica della viabilità che conduce agli impianti sportivi" (CUP F69J22001910005), affidata con determina 136 del 25/7/2022 di affidamento dell'incarico e conclusa con determina 130 del 05/06/2023 di approvazione dello stato finale dei lavori, senza riscontrare irregolarità sostanziali.

La verifica termina alle ore 11.00, disponendo la trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti
dr. Fabio Marchetto
