

COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: III° TRIMESTRE 2022

VERBALE n. 8/2022

Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemila ventidue il giorno 10 (dieci) del mese di ottobre alle ore 10.00 si è tenuta su richiesta del Revisore dei Conti del Comune di Trecenta una riunione cui hanno presenziato:

- **Mucignato Silvia** – Revisore dei Conti nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/05/2022, immediatamente esecutiva;

- **Mecca Paolo Maria** - Responsabile dell'Area economica e finanziaria dell'Ente;

- **Milani Donatella** – Istruttore amministrativo Ufficio Ragioneria/Economato, per procedere alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 30/09/2022, ai sensi dell'art. 224 del D.Lgs. 267/2000, del regolamento comunale di contabilità e della convenzione di affidamento della Tesoreria.

Nei giorni antecedenti la presente riunione il Revisore dei Conti, per l'espletamento delle attività di ispezione e controllo, ha richiesto ed ottenuto dall'Ufficio Ragioneria la documentazione oggetto di esame.

Si dà atto che sono stati espletati i seguenti controlli e verifiche.

** ***** **

1. SERVIZIO DI TESORERIA

Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Intesa San Paolo per il periodo 1° gennaio 2022-31 dicembre 2023 - in base ad apposita convenzione - giusta determinazione n. 644 del 23 dicembre 2021.

Il Revisore Unico ha riscontrato come la gestione del servizio di Tesoreria sia stata effettuata nel rispetto (i) del D.Lgs. n. 267/2000, (ii) della convenzione del servizio e (iii) del regolamento di contabilità dell'Ente.

In particolare, si è presa visione che per le riscossioni:

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

Per i pagamenti si è presa visione che:

- gli stessi sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime del D.Lgs. n. 267/2000;
- la tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D.Lgs. n. 267/2000.

Alla data del 30/09/2022, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risultava quanto segue:

	Contabilita' del Comune		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	1.117.320,36	
	reversali incassate	1.791.849,42	2.909.169,78
	mandati pagati	2.473.474,32	
	A Saldo cassa di diritto	435.695,46	
	Contabilità del Tesoriere		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2022	1.117.320,36	
	incassi da regolarizzare	171.185,39	
	incassi	1.791.849,42	
	pagamenti da regolarizzare	591,92	
	pagamenti	2.453.986,23	
	B saldo di cassa di fatto	625.777,02	
	A-B differenza	-190.081,56	
	RICONCILIAZIONE		
	+ reversali da consegnare		
	+ reversali da incassare		
	- incassi senza reversali	171.185,39	
	- mandati consegnati ma non caricati	0,00	
	- mandati da pagare	19.488,09	
	+ pagamenti senza mandato	591,92	
	saldo	-190.081,56	

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 07/10/2022 prot. dell'Ente n. 8177 del 10/10/2022. **(All. 1)**

Il Revisore dà atto che la contabilità dell'Ente concilia con la contabilità del Tesoriere.

Nel periodo dall'01/07/2022 al 30/09/2022 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, così come desunto dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale.

2. GIORNALE DI CASSA

Risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza.

Il giornale di cassa proprio dell'Ente al 30/09/2022 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

SITUAZIONE DI CASSA AL 31 MARZO 2022		
Cassa di inizio periodo (01/01/2021)		1.117.320,36
- di cui vincolata		55.240,37
Riscossioni al 30/09/2022		1.791.849,42
- di cui per competenza	1.451.548,49	
- di cui in conto residui	340.300,93	
Pagamenti al 30/09/2022		2.473.474,32
- di cui per competenza	2.014.546,34	
- di cui in conto residui	458.927,98	
Disponibilità di cassa al 30/09/2022		435.695,46
- di cui vincolata		55.240,37

3. CONTROLLO DELLA DOCUMENTAZIONE GIUSTIFICATIVA MANDATI E REVERSALI

Il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un software per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

3.1 USCITE

Sono stati controllati i mandati dal n. 925 del 12/07/2022 al n. 1431 del 29/09/2022 ed in particolare:

- mandato n. 1377 del 21/09/2022 per € 112,87 in conto competenza a favore dei dipendenti comunali per contributi previdenziali mese di settembre 2022 **(All.3)**;
- mandato n. 1031 del 22/07/2022 per € 174,22 in conto competenza a favore dei dipendenti comunali per contributi previdenziali mese di settembre 2022 **(All.3)**;
- mandato n. 1110 del 02/08/2022 per € 1.957,92 in conto competenza a favore di Sanithad Servizi Sociali Coop. Soc. Onlus per servizio prestato da Assistente sociale **(All.3)**.

3.2 ENTRATE

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 569 del 21/07/2022 alla n. 902 del 29/09/2022 ed in particolare:

- reversale n. 661 del 22/08/2022 in conto competenza di € 185,45 per accantonamento Iva split payment riferita al mandato n.1151; **(All.4)**.
- reversale n. 742 del 30/08/2022 in conto competenza di € 22,86 per saldo Tari 2020; **(All.4)**
- reversale n. 586 del 22/07/2022 in conto competenza di € 83,98 per versamento ritenute previdenziali mese di luglio; **(All.4)**.

Il Revisore non ha nulla da rilevare dal controllo dei mandati e delle reversali.

4. CONTI CORRENTI POSTALI

Risultano istituiti presso la dipendenza dell'azienda POSTE ITALIANE S.p.A. di TRECENTA sita in Piazza G. Marconi, n. 270 i seguenti Conti Correnti Postali intestati al Comune riportanti alla data del 30/09/2022 i saldi di fianco indicati **(All.5)**:

n° 11190451 – Servizio di Tesoreria	€	52,38
n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI	€	174,00
n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale	€	1.935,51
n°12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI	€	288,99
n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate	€	7.436,58
n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF	€	256,57
n°1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI	€	724,06
n° 1024885137 Servizio Tesoreria – LAMPADE VOTIVE	€	1.257,52

5. SERVIZIO DI ECONOMATO

Il servizio di economato, aggiornato con regolamento deliberato con atto di C.C. n. 6 del 26/02/2018 risulta affidato alla dipendente Milani Donatella giusta delibera di G.C. n. 304 del 14/07/1992.

L'Economo dichiara di avere la disponibilità di € 1.697,00 in contanti.

L'utilizzo di detta somma per le spese del servizio viene effettuato esclusivamente con denaro contante giornalmente depositato nella cassaforte all'interno dei locali dell'Ente.

Ogni pagamento viene effettuato dietro emissione di apposito "buono d'ordine" numerato progressivamente e contenente le qualità e quantità dei beni, servizi e prestazioni, i relativi prezzi e le modalità di pagamento, nonché il riferimento al Regolamento comunale di contabilità ed all'impegno registrato sul pertinente intervento di spesa.

Il "buono d'ordine" porta in allegato le pezze giustificative della spesa. Per quanto non direttamente di sua competenza l'Economo liquida le spese sulla base di determine appositamente predisposte dai responsabili dei vari uffici.

Tutti i movimenti risultanti dai buoni d'ordine sono registrati e stampati sul tabulato meccanografico con cadenza mensile mediante l'utilizzo di apposita procedura informatica.

Entro 10 giorni dalla fine di ogni mese, l'Economo procede alla rendicontazione delle movimentazioni effettuate e a seguito di determina del Responsabile del servizio finanziario procede al reintegro delle somme spese nel mese.

Il controllo dei buoni economali è stato effettuato con la tecnica del campionamento. Il campione è stato selezionato con metodo casuale, utilizzando un'applicazione *software* per la generazione di numeri casuali di campionamento per la c.d. randomizzazione semplice.

Si procede al controllo a campione dei buoni economali dal n. 71 del 18/08/2022 al n.97 del 13/10/2022 ed in particolare:

- il n.95 del 12/10/2022 a favore di Grafiche E. Gaspari srl di € 73,20 per stampa libretti assenze personale; **(All.6)**
- il n. 80 del 08/09/2022 a favore del dipendente Sig. Resin Riccardo di € 7,50 per rimborso rinnovo firma digitale **(All.6)**
- il n. 88 del 23/09/2022 a favore del Sindaco Sig. Larucca Antonio di € 95,62 per nuovo dispositivo di firma digitale. **(All.6)**

Si prende altresì atto che:

- l'anticipazione per l'anno 2022 è stata concessa con mandato n. 1 del 17/01/2022 di € 2.000,00;
- l'ultimo rendiconto relativo al 3° trimestre 2022 è stato approvato con Determina n. 467 del 05/10/2022; **(All. 11)**
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 17/10/2022 è pari ad € 1.697,00 in cassa contanti, e corrisponde a regolare documentazione giustificativa. **(All.6)**

6. SERVIZI DEMOGRAFICI

Per i servizi demografici, l'agente contabile responsabile del servizio è la sig.ra Antonella Bezzani nominata con atto di Giunta n. 33 del 06/04/2009. Il saldo di cassa a mani dell'agente contabile alla data della verifica è di € 0,00 (zero) perché dal 01/03/2021 gli utenti effettuano il versamento utilizzando la piattaforma PagoPA venendo quindi meno qualsiasi riscossione di contanti da parte dell'Ente.

Il controllo delle carte di identità rilasciate è sempre possibile in base ai quantitativi acquistati ed alle comunicazioni periodiche alle Autorità competenti delle carte di identità rilasciate; è sempre possibile effettuare una verifica tramite il computer.

L'inventario effettuato alla data del 14/10/2022 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

MOVIMENTI ANNO 2022			
	Quantità	Tipologia	Valore
Saldo al 28/07/2022	232	CI (5,40)	1.252,80
Carico			
Incassi tramite PagoPA	1	CI	5,40

Saldo finale al 14/10/2022	231	CI (5,40)	1.247,40
----------------------------	-----	-----------	----------

Dal 10/09/2018 il Comune di Trecenta provvede al rilascio delle carte di identità elettroniche (€ 22,20 c.d.). La situazione degli incassi e dei versamenti per il 2022 è la seguente:

CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE) ANNO 2022					
Periodo	Quantità	Importo	Data versamento in Tesoreria	Data versamento al Ministero	Importo versato al Ministero
Incassi mese di luglio 2022	23	510,60		22/08/2022	386,17
Incassi mese di agosto 2022	28	621,60		14/09/2022	470,12
Incassi mese di settembre 2022	19	421,80		13/10/2022	319,01
TOTALI	70	1.554,00			1.175,30

Il Revisore ricorda che ai sensi dell'art. 2, comma 2, del D.M. 25 maggio 2016, *"i corrispettivi, comprensivi di IVA, delle carte di identità elettroniche rilasciate ai cittadini, che sono versati direttamente alle casse dei comuni: a) sono riversati dai comuni stessi il quindicesimo e l'ultimo giorno lavorativo di ciascun mese all'entrata del bilancio dello Stato ... (omissis)"*.

Il Revisore prende atto che il versamento viene effettuato costantemente e con periodicità mensile.

7. VERIFICA DELLA CASSA VINCOLATA

Sulla base di quanto disposto dal punto 10 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, a decorrere dal 01/01/2015 sussiste l'obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate di cui all'art. 180, comma 3, lettera d) secondo le modalità indicate nel citato principio applicativo. In particolare, si vuole assicurare una suddivisione della liquidità dell'Ente in parte libera e parte vincolata, in modo da garantire la disponibilità di fondi per il pagamento di spese finanziate con entrate a destinazione vincolata per Legge.

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 30/09/2022 la cassa vincolata ammonta ad € 55.240,37 e si riferisce ai seguenti sottoconti vincolati:

- Conto 108 Progetto RESMA € 932,09;
- Conto 110 Mutui Diversi € 13.600,28;
- Conto 120 Mutui Cassa DD.PP. € 40.708,00.

Per quanto concerne le somme riservate, risulta che l'importo di € 142.118,58 è relativo alle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza al 31/12/2022.

8. VERIFICHE SUI PAGAMENTI OLTRE I 5.000 euro (Art 48bis, DpR n. 602/1973)

Il Revisore dei Conti ha verificato il rilascio da parte di Agenzia delle Entrate – Riscossione delle opportune autorizzazioni sui pagamenti nel periodo dal 01/07/2022 al 30/09/2022.

Riguardo ai pagamenti superiori ad € 5.000,00 risulta che l'Ente ha svolto gli accertamenti di cui al D.M. 18/01/2008 n. 40 e ss.mm.

A campione si rileva il pagamento di € 13.993,40 nei confronti di Tiemmesicurezza srls di Breganze (Vi) (mandato n. 1274 rigo 1 del 25/08/2022) che, a seguito del controllo effettuato, è risultato in regola con l'Erario. **(All.7)**

9. VERSAMENTI ERARIALI

Il Revisore effettua il controllo delle somme trattenute a titolo di ritenute nonché dei relativi versamenti fiscali (Irpef, Irap) per i redditi di lavoro subordinato ed autonomo, dei contributi previdenziali ed assistenziali, nonché dell'IVA a debito.

Nella tabella riportata alle successive pagine sono riepilogati i versamenti effettuati dall'Ente nel corso del III° trimestre 2022. (All. 8)

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

<i>Tributo</i>	<i>07/2022</i>	<i>08/2022</i>		<i>Data</i>	<i>Protocollo</i>
620E	17.023,17			16/08/2022	22080313404250578
100E	12.874,79				
134E	346,00				
170E	-101,92				
150E	-6.786,00				
380E	4.810,65				
381E	332,67				
126E	60,00				
381E	15,81				
153E	-22,00				
384E	95,13				
128E	75,00				
128E	72,00				
127E	22,00				
127E	21,00				
384E	12,89				
384E	10,90				
384E	10,89				
384E	9,75				
384E	9,61				
384E	6,84				
385E	5,10				
154E	-13				
104E	796,15				
DM10	45,64				
P201	15.238,97				
P608	1.033,24				
P607	290,34				
P909	196,45				
P632	33,22				
P206	8,40				
385E	48,32				
385E	6,76				
385E	5,66				
385E	5,58				
385E	5,13				
385E	2,62			16/08/2022	22080313144355783
615E	2.889,61			22/08/2022	22081810373911493
100E		4.020,06			
170E		-900,82			

12. ULTERIORI ADEMPIMENTI

Nell'ultimo periodo non risulta assunto alcun mutuo oggetto di comunicazione ai sensi di quanto previsto dal Decreto 01/12/2003 n. 389 e dal D.M. 03/06/2004.

Si accerta che dal 01/01/2022 ad oggi non risulta affidato alcun incarico di consulenza. Si raccomanda, in ogni caso, di attenersi scrupolosamente agli adempimenti previsti dal Dlgs. 33/2013 e ss.mm. in materia di pubblicazione degli incarichi e dei contributi e sovvenzioni.

Nel terzo trimestre 2022 non risultano stipulati contratti repertoriati quali, a titolo esemplificativo: (i) esecuzione di rifacimento viabilità e pavimentazione, (ii) esecuzione di lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria d'urgenza strade comunali, (iii) ristrutturazione /riqualificazione immobili comunali, (iv) appalto del servizio di ristorazione scolastica per la scuola.

*** **

Il presente verbale dovrà essere trasmesso in copia al Tesoriere comunale Cassa di Risparmio del Veneto S.p.A. – Gruppo Intesa Sanpaolo al fine di allegarlo al conto della gestione, così come previsto dall'art. 225 del TUEL, al Responsabile Servizi Finanziari, al Segretario Comunale ed al Sindaco e l'originale ed i relativi allegati depositati agli atti del Revisore da conservarsi in apposita cartella presso la Ragioneria a cura del Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 71, comma 3 del Regolamento di contabilità, ed a disposizione dei Consiglieri Comunali.

IL REVISORE DEI CONTI
Dei Casa Silvia Mucignato



DM10		20,48		
380E		2.633,85		
381E		397,17		
381E		167,45		
381E		15,81		
384E		95,13		
384E		62,78		
385E		48,32		
384E		38,95		
385E		20,48		
384E		12,89		
384E		10,90		
384E		10,89		
384E		9,61		
384E		6,84		
385E		6,76		
385E		5,66		
385E		5,58		
385E		5,10		
385E		2,62		
104E		1.374,96		
106E		517,27		
P201		9.743,05		
P608		1.083,47		
P607		290,34		
P909		106,84		
P632		33,22		
P206		9,43	16/09/2022	22091408502039110
620E		27.989,81	16/09/2022	22091409355332848

10. VERIFICHE IN MATERIA DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il Revisore procede, ai sensi di quanto richiesto dalla Ragioneria Generale dello stato (circolare n. 27 del 24/11/2014), alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di Legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

A tal riguardo, il Revisore ha preso atto delle più recenti pubblicazioni dell'Ente sul proprio sito istituzionale:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II° trimestre 2022: in data 29/7/2022. **(AlI.9)**

11. CONTROLLO LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA

Con riferimento alle liquidazioni periodiche, l'esame della documentazione acquisita ed esaminata ha permesso di riscontrare quanto riassunto nella successiva tabella.

TRIMESTRE	OPERAZIONI ATTIVE	OPERAZIONI PASSIVE	IVA VENDITE	IVA ACQUISTI	IVA DOVUTA	CREDITO PERIODO PRECEDENTE	IVA A DEBITO	DATA IMPEGNO TELEMATICO
2° TRIM. 2022	70.346,58	63.309,20	9.538,52	4.290,71	5.247,81	2.386,81	2.889,61	22/08/2022

Non ci sono particolari segnalazioni da formulare.