

## COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

### VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: III° TRIMESTRE 2023

#### VERBALE n. 20/2023

#### Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemila ventitre il giorno 11 (undici) del mese di ottobre, presso la sede del Comune di Trecenta, il Revisore dei Conti nella persona della dr.ssa **Mucignato Silvia** – nominato con delibera consiliare n. 20 del 26/05/2022, alla presenza del Responsabile del Servizio Finanziario, **Spirandelli rag.Simone**, e dell' Istruttore contabile **Milani Donatella** procede alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di Tesoreria alla data del 30/09/2023, 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 30/09/2023, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risultava quanto segue:

	<b>Contabilita' del Comune</b>		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	397.622,89	
	reversali incassate	2.056.335,16	2.453.958,05
	mandati pagati	2.237.686,98	
	<b>A Saldo cassa di diritto</b>	<b>216.271,07</b>	
	<b>Contabilità del Tesoriere</b>		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	397.622,89	
	incassi da regolarizzare	48.528,62	
	incassi	2.046.620,68	
	pagamenti da regolarizzare	140,74	
	pagamenti	2.222.301,56	
	B saldo di cassa di fatto	270.329,89	
	<b>A-B differenza</b>	<b>-54.058,82</b>	
	<b>RICONCILIAZIONE</b>		
	+ reversali da consegnare		
	+ reversali da incassare	9.714,48	
	- incassi senza reversali	48.528,62	
	- mandati consegnati ma non caricati		
	- mandati da pagare	15.385,42	
	+ pagamenti senza mandato	140,74	
	<b>saldo</b>	<b>-54.058,82</b>	

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 05/10/2023 prot. dell'Ente n. 8627 del 06/10/2023. **(All. 1)**

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

Nel periodo dall'01/07/2023 al 30/09/2023 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 30/09/2023 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

<b>SITUAZIONE DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2023</b>		
Cassa di inizio periodo (01/01/2023)		397.622,89
- di cui vincolata		55.240,37
Riscossioni al 30/09/2023		2.056.335,16
- di cui per competenza	1.405.960,96	
- di cui in conto residui	650.374,20	
Pagamenti al 30/09/2023		2.237.686,98
- di cui per competenza	1.517.485,42	
- di cui in conto residui	664.961,19	
Disponibilità di cassa al 30/09/2023		216.271,07
Provvisori entrata da regolarizzare		56.254,42
Provvisori uscita da regolarizzare		140,74
Disponibilità di cassa di fatto al 30/06/2023		272.384,75
- di cui vincolata		-

### **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. 863 del 03/07/2023 al n. 1291 del 27/09/2023 ed in particolare:

- mandato n. 1044 del 1/8/2023 per € 192,04 in conto competenza a favore di Dolomiti Energia spa per energia elettrica immobili com.li giugno 2023;
- mandato n. 1175 del 28/8/2023 per € 1.407,50 in conto competenza a favore di Ase Acegasapsmga Servizi Energetici spa per gest impianti termici rata luglio 20203;
- mandato n. 937 del 11/7/2023 per 120,00 in conto competenza a favore di Chieregati Valentino per riversamento vers.to 30/6 Luciana gestione fondi alimentari di mantenimento.

#### **3.2 ENTRATE**

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 674 del 03/07/2023 alla n. 1010 del 28/09/2023 ed in particolare:

- reversale n. 682 del 3/7/2023 in conto competenza di € 132,00 per iva split istituzionale mandato 873/4.7.2023 A2 Service srls;
- reversale n. 700 del 11/7/2023 in conto competenza di € 6,35 per iva split istituzionale mandato 906/11.7.2023 San Paolo Soc.Coop.va Sociale;
- reversale n. 991 del 28/9/2023 in conto competenza di € 225,66 per incassi servizio trasporto scolastico A.S. 2023/2024.

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 30/09/2023 i saldi di fianco indicati (**AII. 3**):

n° 11190451 – Servizio di Tesoreria	€	1.574,96
n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI	€	199,19
n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale	€	2.548,40
n°12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI	€	314,18
n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate	€	7.929,48
n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF	€	1.073,68
n°1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI	€	2.784,48
n° 1024885137 Servizio Tesoreria – LAMPADE VOTIVE	€	1.581,98

## **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 € 1.860,93 di cui € 824,94 in contanti e € 1.039,99 da incassare in Tesoreria.

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. 72 del 01/08/2023 al n.100 del 09/10/2023 ed in particolare:

- il n.76 del 20/8/2023 a favore di Cartotecnica Roma di Badia Pol. di € 18,00 per cartella matrimoni civili;
- il n.88 del 13/9/2023 a favore di Bertuolo 1956 di Canda di € 45,00 per serrature, neon e spina;
- il n. 98 del 5/10/2023 a favore di dipendente comunale di € 3,00 per rimborso parcheggio viaggio Rovigo Tribunale pratica Ads sig.ra SG.

Si prende altresì atto che:

- l'anticipazione per l'anno 2023 è stata concessa con mandato n. 1 del 12/01/2023 di € 2.000,00.
- l'ultimo rendiconto relativo al 3° trimestre 2023 è stato approvato con Determina n. 378 del 04/10/2023;
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 11/10/2023 è pari ad € 1.860,93 di cui € 824,94 in contanti e € 1.039,99 da incassare in Tesoreria, e corrisponde a regolare documentazione giustificativa.

## **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 11/10/2023 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

<b>MOVIMENTI ANNO 2023</b>			
	Quantità	Tipologia	Valore
Saldo al 26/07/2023	229	CI (5,40)	1.236,60
Carico			
Incassi tramite PagoPA		CI	
Saldo finale al 11/10/2023	229	CI (5,40)	1.236,60

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 2023 è la seguente:

<b>CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE) ANNO 2023</b>					
<b>Periodo</b>	<b>Quantità</b>	<b>Importo</b>	<b>Data versamento in Tesoreria</b>	<b>Data versamento al Ministero</b>	<b>Importo versato al Ministero</b>
Incassi mese di luglio 2023	22	488,40		22/08/2023	369,38
Incassi mese di agosto 2023	19	421,80		14/09/2023	319,01
Incassi mese di settembre 2023	19	421,80		10/10/2023	319,01
<b>TOTALI</b>	<b>60</b>	<b>1.332,00</b>			<b>1.007,40</b>

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 30/09/2023 la cassa vincolata ammonta ad € 0,00.

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 31/12/2023.

#### **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 01/07/2023 al 30/09/2023.

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 € 16.470,00 nei confronti di Halley Veneto srl via Lombardi 14 30020 Marcon (Ve) (mandato n. 989 del 24/07/2023) che, a seguito del controllo effettuato, è risultato in regola con l'Erario. **(All. )**

### 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 2023. **(All. 14)**

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

<i>Tributo</i>	<i>06/2023</i>	<i>07/2023</i>	<i>08/2023</i>	<i>Data</i>	<i>Protocollo</i>
620E	26.459,39			17/07/2023	23070713142636018
100E	4.939,99				
104E	1.078,00				
P201	9.094,96				
P608	866,81				
P607	302,60				
P909	103,45				
P632	17,63				
P206	8,93				
380E	2.845,55				
381E	361,53				
381E	8,74				
384E	110,09				
385E	54,84				
384E	14,86				
384E	13,46				
384E	12,59				
384E	11,94				
384E	11,31				
385E	6,31				
385E	6,05				
385E	5,68				
384E	2,24				
385E	6,96				
385E	5,45			17/07/2023	23070713140235940
620E		15.610,42		21/08/2023	23080113492967219
615E		8.310,63		21/08/2023	23081111022043766
100E		4.086,24			
104E		1.727,06			
106E		1.401,24			
110E		594,54			
134E		15,00			
150E		-5.017,80			
P201		6.782,29			
P608		866,81			
P607		302,60			

P206		181,82		
P909		91,15		
P632		19,93		
P206		8,93		
380E		2.674,10		
381E		361,53		
381E		17,36		
153E		-182,12		
384E		110,09		
384E		11,94		
384E		11,31		
154E		-31,82		
154E		-109,06		
385E		54,84		
384E		14,86		
384E		13,46		
384E		12,59		
385E		6,96		
385E		6,31		
385E		6,05		
385E		5,68		
385E		5,45		
384E		4,33		
384E		2,26	21/08/2023	23080113495267261
620E		4.614,28	18/09/2023	23091210534820341
100E		4.119,72		
106E		526,66		
150E		-4.473,82		
P201		7.009,33		
P608		866,81		
P607		302,60		
P909		93,91		
P632		24,74		
P206		8,93		
380E		2.480,54		
381E		361,53		
381E		13,72		
153E		-162,36		
384E		110,09		
384E		14,86		
384E		13,46		
384E		12,59		
384E		11,94		
384E		11,31		
384E		2,60		
154E		-28,39		
154E		-97,24		
385E		54,84		

385E			6,96		
385E			6,31		
385E			6,05		
385E			5,68		
385E			5,45		
384E			4,70	18/09/2023	23091116071041372

## 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 2023: in data 17/07/2023 e del III° trimestre 2023: in data 11/10/2023.

## 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	INTERESSI PER LIQ.TRIM.	ACCONTO DOVUTO	DATA COMUNICAZIONE
2° TRIM. 2023	91.330,83	72.427,16	13.598,31	5.369,96	8.228,35		82,28	8.310,63	20/09/2023

Non ci sono particolari segnalazioni da formulare.

## 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 01/01/2023 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 secondo trimestre 2023 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 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  
 Dott.ssa Silvia Mignato

