

COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: II° TRIMESTRE 2024

VERBALE n. 12/2024

Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemila ventiquattro il giorno 23 del mese di luglio, 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 30/06/2024, 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 servizio prorogato al 30.6.2024 giusta delibera di G.C. n.150 del 30.11.2023.

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 30/06/2024, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risultava quanto segue:

	Contabilita' del Comune		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	349.082,04	
	reversali incassate	1.159.751,63	1.508.833,67
	mandati pagati	1.216.762,86	
	A Saldo cassa di diritto	292.070,81	
	Contabilità del Tesoriere		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2023	349.082,04	
	incassi da regolarizzare	308.178,73	
	incassi	1.159.751,63	
	pagamenti da regolarizzare	194,58	
	pagamenti	1.200.445,95	
	B saldo di cassa di fatto	616.371,87	
	A-B differenza	-324.301,06	
	RICONCILIAZIONE		
+	reversali da consegnare		
+	reversali da incassare		
-	incassi senza reversali	308.178,73	
-	mandati consegnati ma non caricati		
-	mandati da pagare	16.316,91	
+	pagamenti senza mandato	194,58	
	saldo	-324.301,06	

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 11/07/2024 prot. dell'Ente n. 6350 del 11/07/2024. **(All. 1)**

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

Nel periodo dall'01/04/2024 al 30/06/2024 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 30/06/2024 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

SITUAZIONE DI CASSA AL 30 GIUGNO 2024		
Cassa di inizio periodo (01/01/2024)		349.082,04
- di cui vincolata		
Riscossioni al 30/06/2024		1.159.751,63
- di cui per competenza	898.377,47	
- di cui in conto residui	261.374,16	
Pagamenti al 30/06/2024		1.216.762,86
- di cui per competenza	853.811,23	
- di cui in conto residui	362.951,63	
Disponibilità di cassa al 30/06/2024		292.070,81
Provvvisori entrata da regolarizzare		315.878,75
Provvvisori uscita da regolarizzare		21.120,17
Disponibilità di cassa di fatto al 31/03/2024		586.829,39
- 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. 494 del 04/04/2024 al n. 830 del 27/06/2024 ed in particolare:

- mandato n. 635 del 09/05/2024 per € 10.881,43 in conto competenza a favore di Gefil Spa – Consorzio Adige Po di Rovigo per contributi consortili anno 2024;
- mandato n. 673 del 16/05/2024 per € 152,51 in conto competenza a favore di dipendenti comunali per stipendi mese di maggio 2024;
- mandato n. 789 del 17/06/2024 per € 322,46 in conto competenza a favore di Regione Veneto per versamento Irap mese di giugno.

3.2 ENTRATE

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 348 del 02/04/2024 alla n. 694 del 27/06/2024 ed in particolare:

- reversale n. 586 del 27/05/2024 in conto competenza di € 630,00 per riscossione verbale amm.vo ditta Soc.Agr.Carzoli Pellegrino;
- reversale n. 430 del 18/04/2024 in conto competenza di € 463,60 per riscossione lampade votive 2024;
- reversale n. 682 del 27/06/2024 in conto competenza di € 470,00 per riscossione diritti salme.

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 30/6/2024 i saldi di fianco indicati (All.):

n° 11190451 – Servizio di Tesoreria	€	1.363,85
n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI	€	-10,70
n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale	€	13.907,58
n° 12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI	€	104,29
n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate	€	17.711,91
n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF	€	2.003,26
n° 1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI	€	7.521,01
n° 1024885137 Servizio Tesoreria – LAMPADE VOTIVE	€	538,00

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 € 91,03.

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. 31 del 09/04/2024 al n.58 del 20/07/2024 ed in particolare:

- il n.54 del 17/06/2024 a favore di Zaghi Alessia di Trecenta di € 20,00 per ricarica tablet PL;
- il n.44 del 28/05/2024 a favore di Cartotecnica Roma di Badia Polesine di € 66,00 per tavole Piano Interventi;
- il n.31 del 09/04/2024 a favore di Eurorispa di Trecenta di € 4,90 per pila per microfono.

Si prende altresì atto che:

- l'anticipazione per l'anno 2024 è stata concessa con mandato n. 1 del 09/01/2024 di € 2.000,00.
- l'ultimo rendiconto relativo al 2° trimestre 2024 è stato approvato con Determina n. 219 del 12/07/2024;
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 22/07/2024 è pari ad € 1.892,65 di cui € 91,03 in cassa contanti ed € 1.801,62 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 22/07/2024 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

MOVIMENTI ANNO 2024			
	Quantità	Tipologia	Valore
Saldo al 08/04/2024	227	CI (5,40)	1.225,80
Carico			

Incassi tramite PagoPA	2	CI	
Saldo finale al 22/07/2024	225	CI (5,40)	1.215,00

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 2024 è la seguente:

CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE (CIE) ANNO 2024					
Periodo	Quantità	Importo	Data versamento in Tesoreria	Data versamento al Ministero	Importo versato al Ministero
Incassi mese di marzo 2024	29	643,80		10/04/2024	486,91
Incassi mese di aprile 2024	29	643,80		07/05/2024	486,91
Incassi mese di maggio 2024	32	710,40		14/06/2024	537,28
TOTALI	90	1.998,00			1.511,10

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 30/06/2024 la cassa vincolata ammonta ad € 0,00.

Per quanto concerne le somme riservate, risulta che l'importo di € 219.710,68 è relativo alle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza al 30/06/2024.

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 01/01/2024 al 31/03/2024.

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 € 13.420,00 nei confronti di Halley Veneto srl via Lombardi 14 Marcon (Ve) (mandato n. 802 riga 1 del 18/06/2024) che, a seguito del controllo effettuato, è risultato in regola con l'Erario.

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 II° trimestre 2024. (All. 14)

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

Tributo	03/2024	04/2024	05/2024	Data	Protocollo
620E	7.341,20			16/04/2024	24040911034840777
100E	3.819,60				
106E	1.212,14				
104E	570,00				
P201	6.607,42				
P608	797,67				
P607	312,50				
P909	87,49				
P632	39,87				
P206	9,82				
380E	2.409,81				
381E	355,80				
381E	16,70				
384E	116,47				
385E	59,15				
384E	14,24				
384E	12,87				
384E	11,63				
384E	11,57				
385E	6,42				
385E	6,08				
384E	5,13				
384E	0,78				
385E	7,31				
385E	5,88			16/04/2024	24040411201453855
620E		14.207,90		16/05/2024	24051012420519631
614E		2.095,28		16/05/2024	24051012414719522
100E		3.897,57			
P201		6.447,91			
P608		797,67			
P607		312,50			
P909		87,76			
P632		50,50			
P206		9,97			
380E		2.379,45			
381E		355,80			
381E		8,77			
384E		116,47			

385E		59,15			
384E		14,24			
384E		12,87			
384E		11,63			
384E		11,57			
385E		7,31			
385E		6,42			
385E		6,08			
385E		5,88			
384E		5,71		16/05/2024	24050712463141279
620E			5.426,16	17/06/2024	24060712382329053
100E			12.888,62		
104E			280,00		
P201			18.743,86		
P608			797,67		
P607			312,50		
P909			202,13		
P632			50,50		
P206			9,97		
380E			5.147,76		
381E			355,80		
381E			67,92		
384E			116,47		
385E			59,15		
384E			35,85		
384E			14,24		
384E			12,87		
384E			11,63		
384E			11,57		
384E			8,32		
385E			6,42		
385E			6,08		
385E			5,88		
385E			7,31	17/06/2024	24060712380428944

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 2024: in data 11/07/2024.

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.	IVA DA VERSARE	DATA COMUNICAZIONE
1° TRIM. 2024	28.238,02	61.186,39	6.408,38	4.333,85	2.074,53		20,75	2.095,28	27/05/2024

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 01/01/2024 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 2024 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 Mucignato

Silvia