

COMUNE DI TRECENTA (Rovigo)

VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA: II° TRIMESTRE 2024

VERBALE n. 15/2024

Verifica ordinaria della gestione del Servizio di Tesoreria e di cassa

L'anno duemila ventiquattro il giorno 22 (ventidue) 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 30/06/2024, 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 ed ulteriormente prolungato al 31.12.2024 giusta deliberazione G.C. n.91 del 27.6.2024.

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 30/09/2024, 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	1.751.508,53	2.100.590,57
	mandati pagati	1.949.720,60	
	A Saldo cassa di diritto	150.869,97	
	Contabilità del Tesoriere		
	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	349.082,04	
	incassi da regolarizzare	39.473,13	
	incassi	1.747.895,14	
	pagamenti da regolarizzare	7,80	
	pagamenti	1.933.088,09	
	B saldo di cassa di fatto	203.354,42	
	A-B differenza	-52.484,45	
	RICONCILIAZIONE		
	+ reversali da consegnare		
	+ reversali da incassare	3.613,39	
	- incassi senza reversali	39.473,13	
	- mandati consegnati ma non caricati		
	- mandati da pagare	16.632,51	
	+ pagamenti senza mandato	7,80	
	saldo	-52.484,45	

Le risultanze sono desunte dalla situazione trasmessa dal Tesoriere comunale in data 11/10/2024 prot. dell'Ente n. 8970 del 11/10/2024. **(All. 1)**

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

Nel periodo dall'01/07/2024 al 30/09/2024 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 30/09/2024 evidenzia la seguente situazione. **(All. 2)**

SITUAZIONE DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2024		
Cassa di inizio periodo (01/01/2024)		349.082,04
- di cui vincolata		
Riscossioni al 30/09/2024		1.751.508,53
- di cui per competenza	1.372.109,20	
- di cui in conto residui	379.399,33	
Pagamenti al 30/09/2024		1.949.720,60
- di cui per competenza	1.544.331,13	
- di cui in conto residui	405.389,47	
Disponibilità di cassa al 30/09/2024		150.869,97
Provvisori entrata da regolarizzare		39.473,13
Provvisori uscita da regolarizzare		7,80
Disponibilità di cassa di fatto al 30/09/2024		190.335,30
- 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. 831 del 03/07/2024 al n. 1195 del 25/09/2024 ed in particolare:

- mandato n.859 del 11/07/2024 per € 751,50 in conto competenza a favore di Dolomiti Energia Spa di Trento per quota parte fattura energia elettrica immobili comunali 1/5-31/5/2024;
- mandato n. 1095 del 27/08/2024 per € 720,00 in conto competenza a favore di Santinelli Bruna di Trecenta per I.C.D. tipo B 1° semestre 2024,
- mandato n. 1112 del 04/09/2024 per € 4.758,00 in conto competenza a favore di Ferrari Erica di Badia Polesine per pulizia straordinaria area cortiliva On N.Badaloni.

3.2 ENTRATE

Si passa successivamente all'esame delle reversali dalla n. 695 del 03/07/2024 alla n. 974 del 26/09/2024 ed in particolare:

- reversale n. 765 del 24/07/2024 in conto competenza di € 21,78 per Iva split mandato n.943 Grafiche Gaspari srl;
- reversale n. 776 del 31/07/2024 in conto competenza di € 812,95 per Iva split mandato n.963 Ase AcegasAPsamga Servizi energetici spa;
- reversale n. 836 del 05/08/2024 in conto competenza di € 83,54 per Iva split mandato n.994 Dolomiti Energia Spa.

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 30/9/2024 i saldi di fianco indicati:

n° 11190451 – Servizio di Tesoreria	€	224,67
n° 11313459 – Servizio di Tesoreria – Tassa Rifiuti TARI	€	99,19
n° 11367455 – Servizio di Tesoreria – Canone unico patrimoniale	€	14.342,67
n°12885455 – Servizio di Tesoreria – ICI	€	34,18
n° 24056301 – Servizio di Tesoreria – Riscossione coattiva entrate	€	25.206,22
n° 86455391 – Servizio di Tesoreria – ADDIZIONALE IRPEF	€	346,63
n°1024878074 – Servizio di Tesoreria – PUBBLICITA' E AFFISSIONI	€	8.142,20
n° 1024885137 Servizio Tesoreria – LAMPADE VOTIVE	€	396,52

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 € 1.591,33 di cui € 1.206,74 in contanti e € 384,59 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. 59 del 22/07/2024 al n.78 del 17/10/2024 ed in particolare:

- il n.60 del 22/07/2024 a favore di Fioreria Giardino Incantato di Trecenta di € 40,00 per fiori lutto dipendente;
- il n.71 del 07/10/2024 a favore dell'operatore del servizio civile TE di Trecenta di € 35,70 per spese di viaggio formazione a Pd il 4/10/2024;
- il n.76 del 14/10/2024 a favore di Bertuolo 1956 di Canda di € 70,00 per materiale vario (neon, starter, dupl.chiavi, portachiavi, serratura, viti) scuole.

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 3° trimestre 2024 è stato approvato con Determina n. 320 del 08/10/2024;
- il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 22/10/2024 è pari ad € 1.591,33 di cui € 1.206,74 in contanti e € 384,59 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 22/10/2024 delle carte di identità cartacee evidenzia la seguente situazione:

MOVIMENTI ANNO 2024			
	Quantità	Tipologia	Valore
Saldo al 22/07/2024	225	CI (5,40)	1.215,00
Carico			
Incassi tramite PagoPA	1	CI	
Saldo finale al 22/10/2024	224	CI (5,40)	1.209,60

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 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 giugno 2024	34	754,80		11/07/2024	570,86
Incassi mese di luglio 2024	45	999,00		26/08/2024	755,55
Incassi mese di agosto 2024	26	577,20		10/09/2024	436,54
TOTALI	105	2.331,00			1.762,95

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 30/09/2024 la cassa vincolata ammonta ad € 0,00.

Per quanto concerne le somme riservate, risulta che l'importo di € 119.005,20 è relativo alle rate dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza al 31/12/2024.

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 01/07/2024 al 30/09/2024.

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 € 13.601,77 nei confronti di Sunrise Rent Scavi srl via Trento 60 Porto Viro (Ro) (mandato n. 1058 riga 1 del 07/08/2024) 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 III° trimestre 2024.

Il Revisore non ha nulla da rilevare.

Tributo	06/2024	07/2024	08/2024	Data	Protocollo
620E	23.387,21			16/07/2024	24070410254835249
100E	3.999,37				
104E	499,28				
106E	8,00				
P201	6.586,54				
P608	797,67				
P607	312,50				
P909	87,51				
P632	50,50				
P206	9,97				
380E	2.363,98				
381E	355,80				
381E	7,22				
384E	116,47				
385E	59,15				
384E	14,24				
384E	12,87				
384E	11,63				
384E	11,57				
385E	6,42				
385E	6,08				
385E	5,88				
384E	4,70				
385E	7,31			16/07/2024	24070410253435192
620E		14.455,44		19/08/2024	24080611095534259
615E		5.744,33		19/08/2024	24080517082453407
100E		4.421,05			
106E		1.200,00			
155E		-204,86			
150E		-4.831,56			
P201		8.277,97			
P608		816,14			
P607		312,50			
P206		181,82			
P909		103,99			
P632		75,65			
P206		10,71			
380E		2.764,52			
381E		471,65			
381E		251,38			

153E		-330,52			
384E		171,31			
384E		14,24			
384E		12,87			
384E		11,63			
384E		11,57			
154E		-3,55			
154E		-209,00			
384E		96,65			
385E		86,76			
385E		7,31			
385E		6,42			
385E		6,08			
385E		5,88			
384E		4,69		20/08/2024	24080517084153484
620E			7.000,13	16/09/2024	24091010052241641
100E			3.492,40		
104E			431,03		
150E			-4.339,16		
155E			-57,53		
C10			517,23		
DM10			11,00		
P201			6.489,31		
P608			796,66		
P607			312,50		
P909			84,03		
P206			8,55		
380E			2.279,99		
381E			400,80		
381E			204,76		
380E			183,19		
153E			-39,48		
384E			102,76		
384E			46,33		
384E			14,24		
384E			12,87		
384E			11,63		
154E			-25,45		
384E			75,57		
385E			52,24		
385E			23,51		
385E			7,31		
385E			6,42		
385E			6,08		
384E			4,70	16/09/2024	24091010185645847

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 III° trimestre 2024: in data 04/10/2024.

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
2° TRIM. 2024	41.466,04	57.438,78	9.886,19	4.198,73	5.687,46		56,87	5.744,33	20/09/2024

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 terzo 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 Mezzanato

