

COMUNE DI TREVENZUOLO

(Provincia di Verona)

VERIFICA DI CASSA, DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEI RENDICONTI DEGLI AGENTI CONTABILI

Verbale n. 8 del 27/04/2023

Oggi 27 aprile 2023 alle ore 9.30, il Revisore Unico dei Conti nella persona del Dott. Fabio Marchetto, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 32 in data 24 novembre 2022 per il periodo 24 novembre 2022 al 24 novembre 2025, in collegamento da remoto tramite piattaforma zoom con il Responsabile dell'Area Contabile dott. Mattia Cortesi,

VISTO l'art. 223 del Testo Unico Enti Locali del 18 agosto 2000, n. 267;

PRESO ATTO che:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 20 marzo 2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2023/2025;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 20 marzo 2023 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il periodo 2023/2025;

DATO ATTO delle procedure adottate dall'ente per la propria amministrazione e contabilità; RICHIESTE le informazioni relative al sistema di controllo interno per testarne il buon funzionamento;

PREMESSO che:

- Il Dott. Mattia Cortesi, assunto presso il Comune di Trevenzuolo dal 1° luglio 2020, è stato nominato responsabile dell'Area Contabile, fino al 31 dicembre 2023, con decreto del Sindaco del Comune di Trevenzuolo (VR) n.9 del 14 dicembre 2022;
- L'incarico per il servizio di elaborazione degli stipendi del personale dipendente dell'ente e adempimenti connessi è stato affidato per un triennio, dal 1° gennaio 2021, alla società tra professionisti denominata Studio Giallo S.r.l. con sede in Via A. Spinelli n. 6/F Porto Mantovano (MN);
- Il servizio di economato è stato affidato alla signora Marconi Sandra, con deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 16 gennaio 2023;
- Nominati agenti contabili del Comune, così come previsto dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 55 in data 8 luglio 2019, sono la signora Bottoli Maria Rosa per il servizio di segreteria;

Verifica quindi quanto segue

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) Il servizio di tesoreria è stato affidato al Banco BPM S.p.A. per il periodo dal 1/1/2021 al 31/12/2025 come da determinazione n. 125 del 27.05.2021;
- 2) Il saldo di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 5.186.158,41 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 4.770.407,68;
- 3) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano, così come evidenziato nel seguente prospetto.

situazione presso il tesoriere:

fondo cassa a inizio esercizio	5.340.038,50
reversali riscosse	216.091,46
Incassi da regolarizzare con reversali	400.734,35
totale delle riscossioni	5.956.864,31
mandati pagati	- 770.064,09
pagamenti da regolarizzare con mandato	641,81

totale dei pagamenti	- 770.705,90
saldo risultante	5.186.158,41

situazione presso la contabilità dell'ente

Entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	5.340.038,50
reversali emesse (ultima reversale n. 307)	216.200,26
riscossioni da regolarizzare	0
totale delle entrate	5.556.238,76
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 414)	- 785.831,08
pagamenti da regolarizzare	
totale delle uscite	- 785.831,08
saldo risultante	4.770.407,68

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	5.186.158,41
saldo risultante presso l'ente	4.770.407,68
differenza da raccordare	415.750,73

riconciliazione

+ reversali emesse da incassare	
+ pagamenti senza mandato	641,81
+ reversali annullate	
+ reversali pervenute al tesoriere non caricate	108,80
- incassi in attesa di reversali	- 400.734,35
- mandati da pagare	- 15.114,19
- mandati annullati	
- mandati pervenuti al tesoriere non caricati	- 652,80
differenza raccordata	- 415.750,73

4) A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 1° trimestre 2023:

9	12/01/2023	Rit. split payment su servizio ass.za scolastica	€ 134,99
64	26/01/2023	Servizio assistenza domiciliare	€ 77,50
103	07/02/2023	Rette mensa scuola materna	€ 122,00
165	20/02/2023	Contributi di costruzione	€ 3.624,89
212	10/03/2023	Rette mensa scuola materna	€ 544,00
285	29/03/2023	Rit. split payment su lavori manut.ne straord.ria	€ 3.148,70

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

10	12/01/2023	Fornitura carburanti automezzi com.li	€ 4.852,00
100	24/01/2023	Canone collegamento CED Motorizzazione	€ 1.333,73
114	06/02/2023	Acquisto cancelleria	€ 109,80
199	23/02/2023	Contributo A.N.A.	€ 400,00
229	08/03/2023	Servizio trasporto scolastico	€ 5.034,70
409	30/03/2023	Rilegatura delibere Giunta	€ 307,44

Dai riscontri effettuati, esaminati i documenti relativi a mandati e reversali e la relativa documentazione a supporto, non è emersa alcuna irregolarità.

Si acquisisce copia dei mandati e delle reversali esaminati, constatando l'applicazione della normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari ai sensi della legge 13.08.2010, n. 136, nelle gare e negli appalti pubblici utilizzando la CONSIP.

B) SERVIZIO ECONOMATO

– Il saldo di cassa del Servizio di Economato al termine del 1° trimestre 2023 è pari a zero



- Il fondo cassa economale iniziale è stabilito con determina n. 97 del 29 marzo 2023 ed ammonta ad € 400,00 trimestrali;
- Si acquisisce il conto della gestione dell'economo del 1° trimestre 2022, che viene gestito con modalità informatica e riporta cronologicamente le singole anticipazioni effettuate ed i relativi rimborsi;
- Nel corso dell'ultimo trimestre l'economo non ha effettuato alcun pagamento e si è limitato esclusivamente a rimborsare il fondo cassa trimestrale disponibile di € 400,00;
- Si riscontra che non vengono effettuate operazioni in contante.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In merito all'agente contabile del servizio segreteria, nominato con delibera di Giunta n. 55 del 8/7/2019, si constata l'assenza di giacenze di denaro in quanto l'Ente ha introdotto quale unico metodo di pagamento il sistema telematico PagoPA con decorrenza dal 1/1/2022.

Si prende altresì atto che il servizio tecnico non dispone di una cassa autonoma, in quanto le operazioni d'incasso sono consentite solo attraverso il versamento diretto dei fruitori nel conto corrente postale o nel conto di tesoreria.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il revisore assume il saldo al 31/03/2023 dell'unico conto corrente postali intestati al Comune e ne verifica la consistenza e la corretta gestione mediante la visione dell'estratto del conto corrente postale n. 15048374 al 31/03/2023 presso Bancoposta S.p.A. con saldo attivo di € 915,60.

Il revisore accerta la sostanziale conformità con le disposizioni del vigente regolamento di contabilità comunale.

E) FISCALITA'

Il Revisore esamina i seguenti adempimenti in materia di IVA e ritenute:

- Versamento IVA da split payment e ritenute su compensi di lavoro autonomo, relativi al dicembre 2022, di complessivi € 13.689,02 effettuato con modello F24 del 16/01/2023, prot. 23011108534436145 – 000001;
- Versamento IVA da split payment di gennaio 2023 e ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni di gennaio 2023 per complessivi € 19.714,38 effettuato con modello F24 del 16/02/2023, prot. 23020908541851929 – 000001;
- Versamento IVA da split payment di febbraio 2023, ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni di febbraio 2023, IVA a debito del 4° trimestre 2022 e ritenute su compensi di lavoro autonomo corrisposti nel mese di febbraio 2023, per complessivi € 49.365,38 effettuato con modello F24 del 16/03/2023, prot. 230301140754110766 – 000001;
- Comunicazione Liquidazioni Periodiche riferita al 4° trimestre 2022 e relativa ricevuta di presentazione telematica del 23/02/2023 codice identificativo 319595412;
- CU2023 relative alle retribuzioni e redditi assimilati e compensi di lavoro autonomo erogati nel corso del 2022 inviate telematicamente in data 10/03/2023, protocollo n. 23031014033928464 – 000001, per n. 31 soggetti.

I predetti adempimenti risultano formalmente corretti ed effettuati nei termini di legge.

F) PARERI.

Nel corso del 1° trimestre 2023, il sottoscritto Revisore ha rilasciato, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri:

- N. 2 pareri su variazioni di bilancio (una urgente di Giunta ed una del Consiglio Comunale);
- Parere sul DUP 2023-2025;
- Parere sul riaccertamento ordinario dei residui 2022;

e predisposto le seguenti relazioni:

- Relazione al bilancio previsionale 2023-20235;
- Relazione al Rendiconto dell'anno 2022.

La verifica termina alle ore 11.00, disponendo la trasmissione di copia del presente verbale al Responsabile del Servizio Finanziario ed agli agenti contabili per la documentazione da allegare alla resa del conto.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Fabio Marchetto

