

# COMUNE DI TREVENZUOLO

(Provincia di Verona)

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

**Verbale n. 1 del 25/01/2023**

Oggi 25 gennaio 2023 alle ore 15.00 circa a Trevenzuolo (VR) in via Roma n. 5 presso gli uffici del Comune di Trevenzuolo, 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, alla presenza del Responsabile dell'Area Contabile dott. Mattia Cortesi,

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

ACQUISITA la documentazione relativa all'ultimo rendiconto ed all'ultimo bilancio approvati, lo statuto, nonché i regolamenti di contabilità, delle Entrate, dell'IMU e dell'organizzazione degli uffici e dei servizi comunali;

PRESO ATTO che:

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 13 aprile 2022 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il periodo 2022/2024;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 13 aprile 2022 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il periodo 2022/2024;
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 26 luglio 2022 è stato approvato l'assestamento generale al bilancio di previsione 2022-2024 e la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2022 ai sensi degli art. 175, comma 8 e art. 193 del d.lgs 267/2000;

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;

CONSIDERATO che, a seguito della chiusura dell'Unione Veronese Tartarotione con decorrenza dal 1° gennaio 2020, il Comune di Trevenzuolo ha riattivato i seguenti servizi a suo tempo trasferiti:

- Gestione del personale: incarico alla ditta Studio Giallo;
- Sociale: con deliberazione della Giunta Comunale n. 11/19 è stata fatta propria la convenzione siglata dall'Unione Veronese Tartarotione e l'ULSS 9 Scaligera per la delega dei servizi socio-educativi e assistenziali di competenza comunale e per il coordinamento dei progetti sovra comunali per il triennio 2019-2021; la gestione del servizio sociale professionale avviene con delega all'azienda ULSS 9 Scaligera. E' stata altresì attivata

una convenzione con il Comune di Erbè per la gestione del servizio amministrativo del sociale;

- Polizia municipale e gestione delle notificazioni: gestito con l'assunzione dell'ex agente di polizia dell'Unione che garantisce il normale controllo della viabilità stradale e del controllo del territorio anche tramite un servizio di video sorveglianza. Si sta attivando il collegamento con la motorizzazione civile, per i servizi necessari ai controlli sui mezzi;

- Manutenzione del patrimonio: gestito dall'Ufficio Tecnico, tramite proprio personale. Tale ufficio coordina, insieme all'agente di polizia, gli interventi della protezione civile;

### 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 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 5.340.038,50 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 5.340.038,50;
- 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	<b>2.808.715,80</b>
reversali residui rimosse	1.621.252,33
reversali di competenza rimosse	3.667.120,63
Incassi senza reversali	0
totale delle riscossioni	<b>8.097.088,76</b>
mandati residui pagati	- 518.100,45
mandati di competenza pagati	- 2.238.949,81
pagamenti senza mandato	0
totale dei pagamenti	- <b>2.757.050,26</b>
saldo risultante	<b>5.340.038,50</b>

##### situazione presso la contabilità dell'ente

<b>Entrate</b>	
fondo cassa a inizio esercizio	<b>2.808.715,80</b>
reversali emesse (ultima reversale n. 1383)	5.288.372,96
riscossioni da regolarizzare	0
totale delle entrate	5.288.372,96
<b>uscite</b>	
mandati emessi (ultimo mandato n. 1536)	- 2.757.050,26
pagamenti da regolarizzare	
totale delle uscite	- 2.757.050,26
saldo risultante	<b>5.340.038,50</b>

##### raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	5.340.038,50
saldo risultante presso l'ente	5.340.038,50
differenza da raccordare	<b>0</b>

- 4) **A campione (metodo di campionamento casuale) sono state verificate le seguenti reversali emesse nel 4° trimestre 2022:**

951	12/10/2022	Tesoreria Provinciale dello Stato	€ 246.944,00
989	24/10/2022	Ambrosi Impianti Snc	€ 75,90
1107	16/11/2022	Trattenute dipendenti comunali	€ 219,35

1132	25/11/2022	Ti raserò l'aiola Snc	€ 286,00
1147	28/11/2022	Sanzioni CdS	€ 259,60

nonché i seguenti mandati di pagamento del trimestre:

1234	28/10/2022	Istituto Comprensivo di Vigasio	€ 4.000,00
1275	10/11/2022	Maffessanti Marco	€ 22,70
1279	16/11/2022	Tavella Susanna	1.078,24
1295	16/11/2022	Dipendenti comunali	€ 1.184,40
1387	02/12/2022	Genero Anna	391,28

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 4° trimestre 2022 è pari a zero
- Il fondo cassa economale iniziale è stabilito con determina n.26 del 16 febbraio 2022 ed ammonta ad € 1.000,00 trimestrali;
- Si acquisisce il conto della gestione dell'economo per l'esercizio 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 ha provveduto esclusivamente al pagamento di un'unica spesa di non rilevante ammontare per € 20,00 il cui buono d'ordine n. 10 del 28/11/2022 è stato rimborsato con determina 344 del 21/12/2022 e mandato n. 98 del 24/1/2023;
- 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 30/11/2022 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 30/11/2022 presso Bancoposta S.p.A. con saldo attivo di € 2.798,61.

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 del mese di ottobre, IVA a debito della liquidazione del 3° trimestre 2022, nonché ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni di ottobre 2022 per complessivi € 24.644,02 effettuato con modello F24 del 16/11/2022, prot. 22110712175866308 – 000001;

- Versamento IVA da split payment del mese di novembre, acconto IVA, nonché ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni di novembre 2022 per complessivi € 31.394,85 effettuato con modello F24 del 16/12/2022, prot. 22120608513057253 – 000001;
- Versamento di ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni di dicembre 2022 per complessivi € 37.852,29 effettuato con modello F24 del 27/12/2022, prot. 22122111585141814 – 000001;
- Liquidazione IVA del 3° trimestre 2022 che chiude con un debito di € 1.991,27;
- Comunicazione Liquidazioni periodiche 3° trimestre 2022 e relativa ricevuta di presentazione telematica del 15/11/2022 codice identificativo 313172578;
- Dichiarazione annuale IRAP relativa all'anno 2021 inviata telematicamente in data 16/11/2022, protocollo n. 22111617164619546.



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

#### **F) PARERI.**

Nel corso del 4° trimestre 2022, e più precisamente dalla data di nomina (24/11/2022), il sottoscritto Revisore ha rilasciato, con le modalità stabilite dal regolamento, i seguenti pareri:

- Parere sulla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche;
- Parere sul piano triennale di fabbisogno del personale 2023-2025.

La verifica termina alle ore 17.00, 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