

**VERBALE N. 13/2023 DEL REVISORE UNICO
DEI CONTI DEL COMUNE DI MORIAGO
DELLA BATTAGLIA**

L'anno duemila ventitré, il giorno 23 del mese di ottobre, presso il Comune di Moriago della Battaglia, si è recato il revisore unico dei conti, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 in data 28 dicembre 2020 nella persona della dott.ssa Daniela Zambon, esprime parere, ex art. 239 del TUEL, per la verifica trimestrale riferita al 3° trimestre solare 2023.

Il sottoscritto revisore unico, assistito dalla Sig.ra Marika Pillon, responsabile del servizio finanziario dell'Ente, ha proceduto, verbalizzandolo, quanto di seguito riportato.

Atteso che questo organo in conformità allo statuto ed al regolamento, collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'ente nonché verificando la corrispondenza dell'attività amministrativa al programma di gestione, redigendo apposite relazioni;

Ai sensi dell'art. 239 del T.U.E.L. provvede, nell'odierna seduta, allo svolgimento delle seguenti attività:

A) VERIFICA ORDINARIA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA

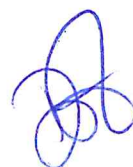
Premesso che:

- il servizio di tesoreria, a seguito esecuzione di gara pubblica, è stato affidato a Banca Intesa Sanpaolo S.p.A., filiale di Sernaglia della Battaglia (TV), come da convenzione Rep. n. 566 del 17.12.2020 (C.I.G. Z862EC3641) per il periodo 2021/2025;
- il revisore ha provveduto alle verifiche e ai controlli individuali sui rendiconti trimestrali del tesoriere;
- il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nel testo del verbale della presente verifica;

attesta che

A/1) il saldo di cassa del Tesoriere Comunale alla data del 30 settembre 2023, risultante dal giornale di cassa, ammonta a complessive Euro 3.150.511,29, così come risulta dalla ricognizione elaborata dal Tesoriere, **allegata** al presente verbale;

A/2) il saldo di cassa risultante dalla situazione dell'Ente, alla fine del 3° trimestre, si discosta dal conto di tesoreria per € 257.004,68, come specificato di seguito:



Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune:	
Fondo iniziale di cassa (A)	2.723.056,08	Fondo iniziale di cassa (A)	2.723.056,08
Reversali riscosse (B)	2.444.192,15		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	206.677,24	Reversali emesse (L)	2.444.082,15
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	5.373.925,47	Totale entrate (M)=(A+L)	5.167.138,23
Mandati pagati (F)	2.223.152,18	Mandati emessi (N)	2.223.152,18
Mandati emessi ma non pagati (G)	29.981,05		
Pagamenti da regolarizzare (H)	262,00		
Totale uscite (I)=(F+H)	2.223.414,18	Totale mandati emessi (O)	2.223.152,18
Saldo di cassa al (E-I)	3.150.511,29	Saldo di cassa al (M-O)	2.943.986,05
RICONCILIAZIONE			
Saldo di cassa al (E-I)	3.150.511,29	Saldo di cassa al (M-O)	2.943.986,05
Reversali non inserite in Tesoreria (L-C)		Riscossioni da regolarizzare (D)	303.278,39
Reversali da riscuotere (C-B)			
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	2.193.171,13	Pagamenti da regolarizzare (H)	353.757,83
Mandati da pagare (G-F)	- 2.193.171,13	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(C-B)-(N-G)-(G-F)]	3.150.511,29	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	2.893.506,61

La differenza pari a € 257.004,68
fra i dati del Tesoriere Comunale e quelli dell'Amministrazione Comunale viene così riconciliata:

Reversali trasmesse al Tesoriere e non caricate	(-)	206.677,24
Reversali non trasmesse al Tesoriere	(+)	- 110,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	(+)	303.278,39
Mandati trasmessi al Tesoriere e non caricati	(+)	262,00
Mandati caricati dal Tesoriere e da pagare	(-)	
Pagamenti da regolarizzare con mandato	(-)	353.757,83
Differenza		-257.004,68

A/3) la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto delle norme del T.U.E.L., del vigente regolamento comunale di contabilità e della convenzione di tesoreria in premessa richiamata;

A/4) il Tesoriere non custodisce titoli di proprietà dell'Ente.

A/5) si è provveduto alla verifica, a campione, su base annuale considerata la verifica al 31.12.2020, dei seguenti ordinativi d'incasso e dei seguenti mandati di pagamento, rilevando che le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto delle norme legislative e regolamentari e secondo le indicazioni fornite dall'ente:

- mandati di pagamento sono stati selezionati a campione 1 ogni 50 a partire dall'ultimo emesso alla chiusura del trimestre (mandato nr. 1.184), per un totale di n. 5 mandati esaminati: n. 984 – 1.034 – 1.084 – 1.134 e 1.184.

- reversali d'incasso, sono state selezionate a campione 1 ogni 50, a partire dall'ultima emessa alla chiusura del trimestre (reversale nr. 829), per un totale di n. 5 reversali esaminate: n. 629 – 679 – 729 – 779 e 829.

I mandati di pagamento esaminati sono risultati correttamente compilati, riscontrandone pure la corretta imputazione della spesa allo specifico centro di costo.

Il saldo di cassa dei conti correnti postali alla data del 30.9.2023 è il seguente:

c/c n. 12224317 - servizio di tesoreria	€	8.708,29
c/c n. 86267135 - add. com.le irpef	€	661,55

Lo scarico di cassa avviene con tempestività, compatibilmente con il ricevimento degli estratti conto periodici.

B) CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Premesso che

- il servizio economato è stato istituito e disciplinato dal regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 21.03.2007;
- con determinazione n. 247 del 27.06.2002 è stato nominato Economo Comunale con decorrenza 1.07.2002 la sig.ra Marika Pillon;
- con determinazione n. 13 del 25.1.2023 è stato effettuato l'impegno di spesa – liquidazione dell'anticipazione all'economo comunale per l'anno 20223 per un importo pari ad € 3.000,00 (mandato n. 113 del 25.1.2023);
- con determinazione n. 328 del 9.10.2023 è stato approvato il rendiconto economale relativo al 3° trimestre 2023;
- il Revisore ha effettuato ispezioni e controlli, sui rendiconti degli agenti contabili;
- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento come meglio specificato nell'esito della verifica;

Attesta che

- B/1)** il saldo di cassa del servizio di economato alla data del 30.9.2023 ammontava ad € 1.423,78 e corrispondeva al rendiconto del 3° trimestre 2023, aggiornato alla medesima data, (nello specifico dal buono n. 69 al buono n. 92 per un importo di complessivi € 1.576,22);
- B/2)** nel giornale di cassa dell'economo risultano cronologicamente riportati i singoli pagamenti effettuati (l'economo per il Comune di Moriago della Battaglia non effettua alcun tipo di anticipazione, rimborsi, o bollette in entrata, ma provvede al pagamento esclusivamente previa presentazione di adeguata documentazione fiscale – scontrini o ricevute fiscali);

B/3) le spese pagate dall'economo sono state preventivamente autorizzate ed imputate ai singoli capitoli del P.E.G. nell'ambito delle preordinate capienze;

C) CONTROLLO PERIODICO DEI REGISTRI E DEI DOCUMENTI CONTABILI.

Premesso che:

dalle risultanze contabili e dalle verifiche a campione, non emergono squilibri nella gestione dei residui e della competenza, tali da generare un disavanzo di amministrazione;

attesta che

Si è provveduto a prendere atto della regolarità dei seguenti documenti contabili:

- 1) della tenuta dei registri obbligatori ai fini dell'I.V.A., nonché delle procedure e dei regimi applicati ai vari servizi svolti in tale campo, agli atti presso il consulente esterno incaricato della tenuta e redazione degli stessi, ovvero il dott. Giancarlo Marcon di Vittorio Veneto (TV). La gestione del service paghe viene gestita dalla società Accatre STP di Marcon (VE);
- 2) sono stati regolarmente effettuati i versamenti, quale sostituto d'imposta, delle ritenute operate sui corrispettivi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria:
 - nel 1° trimestre sono stati pagati i contributi previdenziali e assistenziali dei dipendenti, IVA da split payment, le ritenute IRPEF, addizionali comunali e regionali, come risulta dai modelli F24 risultanti nel cassetto fiscale dell'Agenzia delle Entrate dell'Ente che si riepilogano nel seguente prospetto:

Specifica	Importo Totale degli F24	Data pagamento
Contributi e ritenute, IVA, luglio 2023	1° € 31.708,43	14/08/2023
	2° € 179,02	
Contributi e ritenute, IVA, agosto 2023	1° € 27.911,72	18/09/2023
	2° € 142,73	
Contributi e ritenute, IVA, settembre 2023	1° € 30.203,23	16/10/2023
	2° € 179,02	

3) i fondi a destinazione specifica e vincolata sono utilizzati in conformità alla prescrizione del T.U.E.L.;

4) Riconoscimento debiti fuori bilancio

L'organo di revisione, ha accertato, relativamente al 3° trimestre 2023, che l'Amministrazione non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;

5) Divieto di indebitamento per spese diverse da investimento.

Attesa l'esistenza del divieto in rubrica, l'organo di revisione, ha verificato, relativamente al 3° trimestre 2023, che l'Amministrazione non ha operato in violazione dell'art.119 della Costituzione, e che alla data odierna non sono stati richiesti prestiti e/o mutui per il finanziamento di spese d'investimento.

6) Indebitamento e spese per interessi derivanti

Attesta che l'Ente non ha superato il limite prescritto dalla vigente normativa.

I mutui attualmente attivi contratti dall'Ente sono così ripartiti:

- n. 1 con Banca IMI S.p.a.;
- n. 1 con l'Istituto per il Credito Sportivo;
- n. 6 con la società Cassa Depositi e Prestiti S.p.a.;

I mutui contratti dall'ente sono tutti destinati alla realizzazione di opere pubbliche. Si rileva che l'ultimo mutuo è stato contratto nel 2011.

D) ADEMPIMENTI FINANZIARI E VARIE SVOLTI NEL CORSO DEL 3°TRIMESTRE 2023

Verifica degli Equilibri e Assestamento Generale del Bilancio di Previsione 2023/2025

Con deliberazione consiliare n. 27 del 26.7.2023 l'Amministrazione comunale ha provveduto all'assestamento generale e alla salvaguardia degli equilibri al bilancio di previsione finanziario 2023/2025, ai sensi degli artt. 175, c. 8 e 193, c.2 del D.Lgs. 267/2000.

Per quanto riguarda gli obblighi di trasparenza, comunicazione e pubblicazione, la sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale www.comune.moriago.tv.it è puntualmente aggiornata (con la consulenza della società esterna Accatre s.r.l.) l'Ente inoltre ha rispettato tutti i vincoli imposti dalla normativa vigente (compresi gli obblighi in tema di anticorruzione il cui responsabile è il segretario comunale pro tempore).

Per quanto concerne invece le società partecipate, non sussistono società in perdita continuativa.

Tanto risulta dall'odierna verifica.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Daniela Zambon