

Comune di Villa Bartolomea

Provincia di Verona

Verifica di cassa

III TRIMESTRE 2024

Verbale n. 1 del 4 ottobre 2024

L'anno 2024 il giorno 4 del mese di ottobre alle ore 9:00, nella Residenza Municipale del Comune di Villa Bartolomea, si è recato il Revisore dei conti nella persona del Dott. Grosselle Gianfilippo, eletto alla carica dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 27/09/2024, per la *verifica ordinaria di cassa* e della *gestione del servizio di tesoreria*.
È presente e assiste alla riunione la responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Matteo Zanferrari.

AREA FINANZIARIA:

Verifica di cassa – Servizio Tesoreria al 30/09/2024

Il Revisore, richiesti alcuni documenti contabili a campione e alcuni chiarimenti relativi alle movimentazioni finanziarie dell'Ente alla responsabile del Comune presente, ha iniziato la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il **3° trimestre dell'esercizio 2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D. Lgs. 267/2000, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate dall'organo di revisione sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

Il Revisore dei Conti

visti

- l'art. 223 del D. Lgs. n. 267/00;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità;

premesso che

- il servizio di tesoreria è stato affidato fino al 31/12/2028 all'Istituto bancario Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione deliberata con determinazione del Responsabile area finanziaria-personale n. 561 del 16/11/2023;
- il servizio di economato risulta affidato con decreto del Responsabile del Servizio Finanziario prot. 562 del 12/01/2023 alla Sig.ra Calzolari Stefania;
- risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza;

considerato

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;
- che alla data del 30/09/2024 risultano emessi n. 2001 mandati e n. 1528 reversali di incasso.

Viene presa quindi, visione dei seguenti mandati:

- n. 1512 del 02/07/2024 di € 49.973,00 per saldo fattura n. 4 del 03/06/2024 a favore della ditta Dello Margio Costruzioni Sas. Risultano allegate le verifiche effettuate per il DURC, regolare, oltre alla richiesta presso Agenzia Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 600/73, in data 12/07/2024 dalla quale risulta soggetto non inadempiente;
- n. 1809 del 23/08/2024 di € 3.710,00 per contributo straordinario erogato a favore di ASD Villa Bartolomea;
- n. 1884 del 09/09/2024 di € 72.997,12 per versamento F24 Iva Istituzionale split payment del mese di agosto, come risulta dalla quietanza del modello F24 allegata al mandato.

Vengono poi esaminate le seguenti reversali:

- n. 1061 del 02/07/2024 relativa all'incasso dei proventi per concessioni edilizie mese di giugno, per complessivi € 13.180,12;
- n. 1236 del 01/08/2024 relativa all'incasso IMU mese di luglio, per complessivi € 21997,08;
- n. 1457 del 02/09/2024 relativa all'incasso di proventi concessioni cimiteriali mese di agosto, per complessivi € 2.077,02.

Il revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

La tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D. Lgs. n. 267/00; alla data del 30/09/2024, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risulta quanto segue:

CONTABILITA' DEL COMUNE			
A	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	1.106.661,53	
	reversali	8.109.416,67	9.216.078,20
	mandati	7.520.686,59	
	Saldo cassa di diritto	1.695.391,61	
CONTABILITA' DEL TESORIERE			
B	Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	1.106.661,53	
	incassi	8.109.416,67	9.216.078,20
	pagamenti	7.471.873,54	
	Saldo cassa di fatto	1.744.204,66	
A-B	DIFFERENZA	-48.813,05	
RICONCILIAZIONE			
	reversali da consegnare	+	0,00
	reversali da incassare	+	0,00
	incassi senza reversali	-	
	mandati da consegnare	-	0,00
	mandati da pagare	-	48.813,05
	pagamenti senza mandato	+	0,00
	SALDO PARI ALLA DIFFERENZA		-48.813,05

Alla data odierna tutte le partite oggetto di riconciliazione risultano evase da parte del tesoriere.

Inoltre, i saldi dei conti correnti BancoPosta alla data del 30/09/2024 risultano i seguenti:

- c/c postale n. **523378 – POLIZIA LOCALE € 39.225,57
- c/c postale n. **524376 – TOSAP € 657,39
- c/c postale n. **557370 TESORERIA COMUNALE € 2.498,12
- c/c postale n. **636410 LAMPADE VOTIVE € 329,77
- c/c postale n. **130488 ICI VIOLAZIONI € 10.261,00.
- c/c postale n. **635018 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF € 1.485,58

Verifica di cassa - Servizio Economato

Risulta:

- che il saldo risultante dal registro di cassa economale alla data odierna è di € 355,84 (ultimo buono economato emesso n. 57/2024);
- che il denaro risultante in cassa risulta essere pari ad € 355,84
- che il denaro è conservato presso le casse comunali a cura dell’economo;
- che l’economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare nei limiti del plafond di € 1.378,38 conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato;
- che nel trimestre non è stato effettuato alcun rimborso.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

Anticipazione Fondo Economato	€ 1.442,94
Anticipazioni agenti contabili (Uff. Tecnico)	€ 64,56 (-)
limite a disposizione per <i>Fondo Economato minute spese</i>	€ 1.378,38
	=====
Fondo cassa al 15.07.2024 (data verifica di cassa precedente)	€ 1.057,28
Buoni economato rimborsati	
(dal n. == al n. == determina n. == del ==)	€ 0 (+)
Buoni economato emessi	
(dal n. 43/2024 al n. 57/2024)	€ 701,44 (-)
	=====
Totale fondo cassa alla data della presente verifica di cassa	
(saldo corrispondente come riportato nel buono economato n. 57/2024)	€ 355,84

Il Revisore estrae a sorteggio n. 2 buoni economato per il controllo:

- n. 45 del 26/07/2024 di € 20,00 a favore di Lupi Stefano per lavaggio auto Polizia Locale come da scontrino fiscale emesso in pari data n. 1323-003 e da buono di consegna allegati.
- n. 51 del 06/09/2024 di € 129,99 a favore di Unieuro Spa come da scontrino fiscale n. 2087-0065 relativo acquisto di un monitor per computer.

I due buoni verificati non presentano irregolarità.

AREA FISCALE:

Modelli F24

Alla data odierna risultano addebitati i seguenti modelli di pagamento F24, che contengono Irap e Irpef personale dipendente, Irpef da lavoro autonomo, IVA periodica, IVA Split payment e contributi previdenziali del personale dipendente:

a) scadenza del 16/07/2024:

- contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di giugno 2024 per complessivi € 47.868,34;
- iva istituzionale relativa al mese di giugno 2024 per complessivi € 44.266,62;

b) scadenza del 16/08/2024:

- contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di luglio 2024 per complessivi € 39.639,38;
- iva istituzionale relativa al mese di luglio 2024 per complessivi € 68.134,98;
- iva commerciale relativa al 2° trimestre 2024 per complessivi € 8.790,53;

c) scadenza del 16/09/2024:

- contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di agosto 2024 per complessivi € 49.191,63;
- iva istituzionale relativa al mese di agosto 2024 per complessivi € 73.107,70.

Il revisore prende visione delle quietanze di versamento e della regolarità dei versamenti stessi.

Dichiarazioni fiscali

Risultano inviati i seguenti modelli dichiarativi:

- a) Liquidazione periodica IVA relativa al secondo trimestre 2024, inviata in data 01/08/2024, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate numero 359924092.

Contabilità I.V.A.

Il revisore procede ad una verifica sommaria della contabilità IVA del secondo trimestre e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- mensa scolastica
- trasporto scolastico
- teatro comunale
- centro polifunzionale
- scuola materna
- pesa pubblica
- assistenza domiciliare
- locazioni (bar chiosco, ecc)
- lampada votive
- biblioteca
- fotovoltaico
- impianti sportivi
- asilo nido

Il Revisore ha preso visione dei registri iva acquisti, vendite, corrispettivi e della relativa liquidazione iva e ne attesta la corretta tenuta. Il Revisore si riserva di verificare la corretta applicazione dell'imposta sul valore aggiunto nelle verifiche periodiche successive.

L'Ente ha proceduto al versamento dell'iva a debito risultante dalla liquidazione con quietanza di versamento citata nel paragrafo precedente.

Split payment

Si procede alla verifica del rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla

prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi, come riportati nella sezione "Modelli F24".

AREA AMMINISTRATIVA:

Trasmissione del Bilancio Consolidato 2023 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

L'Ente in data 02/10/2024 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Bilancio Consolidato relativo all'esercizio 2023, corredato dagli allegati previsti dalla legge, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.5.2016 e del relativo allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018.

Conto annuale del personale e relazione allegata

Il Revisore prende atto che in data 17/09/2024 l'Ente ha predisposto ed inviato, tramite SICO, al Ministero dell'Economia e delle Finanze il Conto annuale 2023 e la relativa relazione, ai sensi dell'art. 60 del D. Lgs. 165/2001.

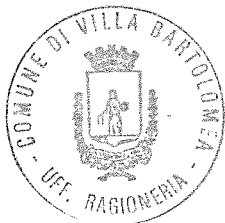
Il Revisore dispone la trasmissione del presente verbale a:

- Sindaco
- Responsabile del servizio finanziario dell'Ente
- Segretario Generale
- Tesoriere Comunale.

La seduta termina alle ore 11,30 previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Matteo Zanferrari



Il Revisore dei Conti

Dott. Grosselle Gianfilippo

Revisore dei Conti - verbale n. 1/2024