

COMUNE DI VELO D'ASTICO - Provincia di Vicenza

Organo di revisione - n.01 del 08/02/2023

VERBALE DI VERIFICA PERIODICA DEL REVISORE

L'anno 2023 il giorno 01 del mese di FEBBRAIO, alle ore 10.00 presso l'Ufficio del Revisore dei Conti, con la collaborazione della Sign.ra Baggio e della Sign.ra Mazzucco, il Revisore dei Conti Dott.ssa Speri Francesca, nominata con Delibera del Consiglio Comunale n. 35 del 27/11/2020 procede alla verifica periodica di cassa.

L'ultima documentazione viene acquisita dal revisore il 08/02/2023.

Le operazioni si svolgono secondo l'ordine seguente:

- 1) verifica periodica di cassa al 01.02.2023. Riconciliazione dei valori contabili del Giornale di cassa con quelli emergenti dal Conto del Tesoriere;
- 2) verifica versamenti f24 del periodo;
- 3) verifica adempimenti periodici in materia fiscale;
- 4) verifica mandati e reversali;
- 5) verifica adempimenti privacy;
- 6) verifica tempi di accertamento e incassi dal 2020 al 2022;
- 7) varie.

1) CONTROLLO CONSISTENZA CASSA CON RIFERIMENTO AL 01.02.2023

Il saldo cassa della Tesoreria Comunale è il seguente:

SITUAZIONE DI CASSA AL 01.02.2023		
RACCORDO COMUNE/TESORIERE		
Fondo cassa al 31.12.2022		879.242,20
reversali emesse	+	8.017,65
reversali emesse e non trasmesse al tesoriere	+	0,00
totale reversali inviate al tesoriere	=	8.017,65
mandati emessi	+	41.291,74
mandati emessi e non ancora trasmessi al tesoriere	+	0,00
totale mandati inviati al tesoriere	=	41.291,74
saldo documentale	X	845.968,11
incassi già avvenuti da regolarizzare	+	37.292,98
reversali emesse ma non ancora lavorate dal tesoriere	-	
pagamenti già effettuati dal tesoriere in sospensione di manda	-	21.476,42
Totale	Y	15.816,56
reversali trasmesse e non riscosse	-	8.017,65
mandati trasmessi e non pagati	+	30.533,32
Totale	Z	22.515,67
Saldo cassa (X+Y+Z) al 01.02.2023		884.300,34

Il saldo risulta riconciliato con i dati pervenuti dal tesoriere.

La cassa vincolata è di 2.837,05 euro e non ci sono state variazioni.

2) ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI.

Vengono acquisiti in copia i modelli F24 presentati relativi al periodo novembre - dicembre 2022. Le deleghe del mese di gennaio 2023 non sono ancora visibili alla data della revisione.

Data versamento	importo	Codice tributo	Causale
16/11/2022	18.099,52	diversi	dipendenti
16/11/2022	28,15	diversi	dipendenti
16/12/2022	23.865,49	diversi	dipendenti
16/12/2022	42.205,80	diversi	dipendenti

3) VERIFICA ADEMPIMENTI FISCALI DEL PERIODO

DATA INVIO	NUMERO PROTOCOLLO	ADEMPIMENTO
27/08/2022	22081712335449571	MODELLO IRAP 2022
28/11/2022	315669000	LIPE 3 TRIMESTRE 2022

4) ESAME A CAMPIONE MANDATI E REVERSALI

Ultimo mandato n.1233 del 31/12/2022

Ultimo reversale n.1142 del 31/12/2022

Vengono analizzati a campione i seguenti mandati e reversali, dopo che gli stessi sono stati selezionati tramite la significatività operativa per l'Ente:

REVERSALI ANNO 2022

980 del 22/11/2022	Riscossione tefa da tari 2019 – da trasferire a provincia	63,59
981 del 22/11/2022	Riscossione tari acconto 2021	1.010,73
982 del 22/11/2022	Riscossione imu ordinaria	621,66
1009 del 28/11/2022	Ritenuta su liquidazione fattura n 174 del 24/11/2022 beneficiario Stamperia Stenghele di Stenghele Giulia	16,50

1010 del 28/11/2022	Ritenuta su liquidazione fattura n 11 del 16/11/2022 beneficiario la tartaruga di Zanetti Serena CIG ZCA38984BF	18,03
1103 del 31/12/2022	Contributo istat censimento permanente popolazione ed abitazioni	10,00
1104 del 31/12/2022	Contributo per servizio aggiuntivo trasporto scolastico per covid-19	1.725,95
MANDATI ANNO 2022		
1098 del 21/11/2022	Compenso stipendi relativi al mese di novembre 2022	4.119,00
1099 del 21/11/2022	Compenso stipendi relativi al mese di novembre 2022 – oneri a carico del comune	150,00
1100 del 21/11/2022	Versamento contributi ritenute mese di novembre 2022 – oneri a carico del comune	1.070,46
1101 del 21/11/2022	Versamento contributi ritenute mese di novembre 2022 – oneri a carico del comune – fondo perseo	2,33
1102 del 21/11/2022	Versamento contributi ritenute mese di novembre 2022 – oneri a carico del comune – fondo perseo	23,28
1213 del 14/12/2022	Versamento contributi ritenute mese di dicembre 2022 – Altre ritenute	260,00
1215 DEL 02/11/2022	Liquidazione arretrati CCNL 2022f	1.144,63

Dei reversali sono stati controllati anche i documenti relativi, quali fattura originaria, atto di liquidazione della fattura originarie e i capitoli in bilancio.

Dei mandati sono stati controllati anche i documenti relativi, quali fattura originaria, atto di liquidazione, la determina e i capitoli di bilancio.

5) VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY

Il Revisore acquisisce la documentazione inerente le mail di comunicazione tra l'ente e il dpo designato. Si verifica che il dpo, anche a fronte di solleciti di richieste di produzione di documentazione affinché l'ente possa regolarizzare la propria posizione in merito alla normativa privacy Regolamento Europeo GDPR 679/2016, non ha mai risposto alle comunicazioni inviate. Quindi si risollecita nuovamente la responsabile dell'ente affinché solleciti tale fornitore e regolarizzi l'ente su questo adempimento.

6) VERIFICA TEMPI DI ACCERTAMENTO E APPROFONDIMENTO INCASSI DAL 2020 AL 2022

Con la Sign.ra Rancan sono stati visionati e successivamente acquisita copia degli avvisi di accertamento effettuati e degli incassi nelle ultime annualità per Tari e imu. Si è quindi verificato che gli incassi dovuti a pagamenti spontanei dei cittadini della tari dal 2020 al 2022 hanno subito una riduzione del 2,027% (passando da 221.702,60 euro a 217.228,47 euro); per quanto concerne l'imu, sempre rispetto ai pagamenti spontanei sull'imu dal 2020 al 2022 invece c'è stata una crescita del 4,51% degli incassi (passando da 929.957,26 euro a 971.965,08 euro). Considerando che il 2020 è stato un anno anomalo in quanto eravamo in piena epidemia da covid-19. Dobbiamo comunque considerare che l'impianto tributario regge anche perché nel 2022 c'è stata la crisi energetica ed economicamente c'è un aumento dei prezzi istat (nel mese di dicembre 2022 rispetto al mese di dicembre 2021 dell'11,3%) e comunque gli utenti hanno pagato le imposte e le tasse dovute.

7) VARIE

Il revisore verifica che l'Ente, secondo quanto definito nella manovra statale ha deciso di non deliberare in merito allo stralcio parziale o totale dei debiti (fino a 1.000 euro) e quindi di aderire allo stralcio o alla rottamazione quater dei debiti dei cittadini.

Il revisore ha verificato l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (2022) di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n.145/2018.

L'ente è al di sotto del 5% del debito sul totale delle fatture ricevute ed è quindi più che in linea con la norma.

Il tempo medio ponderato di pagamento per l'anno 2022 è di 32 giorni.

Il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti è di meno 4 giorni.

L'Ente ha una causa in corso, in quanto è pervenuto un ricorso in appello al consiglio di Stato da parte di R.A. Ricomposizioni Ambientali relativamente all'annullamento della sentenza del Tribunale amministrativo del veneto, Sezione Terza n.657 del 02-05-2022

L'Ente ha quindi già provveduto a dare mandato ad un legale per procedere in giudizio.

Per la programmazione pnrr verrà fatto apposito verbale di aggiornamento rispetto al precedente.

Per quanto riguarda il dipendente comunale che è andato in pensione, il revisore ha verificato che la domanda di cessazione deve ancora essere spedita, in quanto verrà spedita alla fine del mese di febbraio 2023.

Il revisore verifica con i dati aggiornati i regolamenti comunali.

REGOLAMENTO	DATA DI APPROVAZIONE	MODIFICATO
Regolamento contabilità	07/09/1998	
Regolamento imu	01/01/2020	
Regolamento iuc	22/12/2021	
Regolamento tari	26/08/2020	22/12/2021
Regolamento contratti	29/10/1992	
Regolamento TOSAP	15/03/2007	
regolamento concessione contributi e benefici economici ad enti pubblici e soggetti privati	Delibera consigliere 149/90	29/11/2005
Regolamento consulta delle associazioni	29/10/2019	
Regolamento polizia urbana	28/11/2016	
Regolamento IUC	01/09/2014	
Regolamento polizia mortuaria	03/04/2007	25/11/2015
Manuale di gestione del protocollo informatico, dei documenti e dell'archivio	07/03/2016	
Regolamento per lo spargimento delle deiezioni zootecniche	04/03/2003	
Regolamento per la tutela e la valorizzazione delle attività agro-alimentari e artigianali tradizionali locali	26/02/2014	
Regolamento sui controlli interni	20/02/2013	
Regolamento sul diritto di accesso ai documenti	18/11/1997	
Regolamento accertamento con adesione	26/06/2002	30/05/2012
Regolamento imu	30/05/2012	
Regolamento funzionamento giunta	28/02/2022	
Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici dei servizi	31/01/2022	
Regolamento selezione personale	04/05/2022	
Regolamento svolgimento sedute degli organi in modalità telematica	17/03/2022	
Regolamento codice di comportamento dipendenti pubblici come da linee guide anac	29/11/2022	

La seduta viene chiusa, previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale il 08/02/2023.

Il Revisore Unico

