

VERBALE n 12 del 3 giugno 2024

DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

I TRIMESTRE 2024

Il giorno 03 mese di giugno anno 2024 alle ore 9.00 presso il proprio studio sito in Vallese di Oppeano il Revisore unico, Fernando Tebaldi, nominato con deliberazione consiliare n. 3 del 22.02.2024, previa designazione della Prefettura di Vicenza con verbale del 11.01.2024 prot. 0003755 del 12/01/2024 ha proceduto alla verifica di cassa.

L'attività è stata svolta presso il proprio studio, assistito da Valeria Gamberoni, responsabile del servizio finanziario, per motivi di salute del revisore.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01.01.2024 – 31.03.2024.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 26.02.2024 con verbale n. 4 del 26.02.2024, verifica straordinaria di cassa in occasione dell'insediamento del nuovo organo di revisione

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 235 reversali e n. 247 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29.03.2024 per euro 228,80 con causale "RITENUTA SU: Liquidazione fattura n 331/1 del 20-03-2024 CIG ZF52AFC019 fattura n 331/1 del 20-03-2024 CIG ZF52AFC019 beneficiario Accatre-stp professionisti enti pubblici srl DICHIARAZIONE IRAP 2024" (iva split payment)

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€	271.800,44
Totale reversali emesse in conto residui	€	207.165,21
Totale reversali emesse complessive	€	478.965,65

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29.03.2024 per euro 126,88 con causale "Liquidazione fattura n 331/1 del 20-03-2024 CIG ZF52AFC019 fattura n 331/1 del 20-03-2024 CIG ZF52AFC019 beneficiario Accatre-stp professionisti enti pubblici srl DICHIARAZIONE IRAP 2024" (saldo)

Totale mandati emessi in conto competenza	€	254.039,25
Totale mandati emessi in conto residui	€	289.401,97
Totale mandati emessi complessive	€	543.441,22

Verifiche a campione

Il revisore ha deciso di rinviare i controlli su mandati e reversali in altro momento.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 53 del regolamento di contabilità approvato in data 11.04.2016 con deliberazione di Consiglio comunale n. 11, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca di Credito Cooperativo Pojana Maggiore in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 32 del 28.09.2017 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 02.04.2024, attestando che:

Il saldo di cassa risultante dal giornale di cassa dell'ente alla data del 02.04.2024. è di euro 2.675.087,65, ed è determinato da:

Saldo di cassa al 01.01.2021		2.739.563,22	
Totale reversali c/ competenza		271.800,44	
Totale reversali c/ residui		207.165,21	
Totale entrate		3.218.528,87	+
Totale mandati c/ competenza		254.039,25	
Totale mandati c/ residui		289.401,97	
Totale uscite		543.441,22	-
Saldo di cassa di diritto dell'Ente		2.675.087,65	=

Dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 02.04.2024, risulta un saldo di cassa per €. 3.449.358,89.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

Saldo di cassa alla data del 29.03.2024	+	2.675.087,65
Riscossioni eseguite senza reversale	+	773.402,40
Pagamenti effettuati da regolarizzare	-	9.863,15
Reversali emesse da inviare al Tesoriere *	-	412,13
Reversali consegnate ma non rimosse	-	0,00

Mandati emessi da inviare al Tesoriere **	+	2.385,47
Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	+	8.758,65
Totale saldo di cassa		3.449.358,89

* Reversali n. 233, 234 e 235

** Mandati n. 243, 244, 245, 246, 247

Descrizione conto di fatto della Tesoreria		Descrizione mandati/reversali emessi dal Comune	
Fondo di cassa iniziale (A)	2.739.563,22	Fondo di cassa iniziale (A)	2.739.563,22
Reversali riscosse (B)	478.553,52		
Reversali emesse ma non riscosse(C)	0,00		
Riscossioni da regolarizzare (D)	773.402,40	Reversali emesse (L)	478.965,65
Totale entrate di cassa (E) = (A+B+D)	3.991.519,14	Totale entrate (M) = (A+L)	3.218.528,87
Mandati pagati (F)	532.297,10	Mandati emessi (N)	543.441,22
Mandati emessi ma non pagati (G)	8.758,65		
Pagamenti da regolarizzare (H)	9.863,15		
Totale uscite di cassa (I) = (F+H)	542.160,25	Totale mandati emessi (O)	543.441,22
Saldo cassa al 02.04.2024 (E-I)	3.449.358,89	Saldo cassa al 02.04.2024 (M-O)	2.675.087,65
RICONCILIAZIONE			
Saldo cassa al 02.04.2024 (E-I)	3.449.358,89	Saldo cassa al 02.04.2024 (M-O)	2.675.087,65
Reversali non inserite in tesoreria(L-B-C)	412,13	Riscossioni da regolarizzare (D)	773.402,40
Reversali emesse ma non riscosse(C)	0,00		
Mandati non inseriti in tesoreria (N-F-G)	2.385,47	Pagamenti da regolarizzare (H)	9.863,15
Mandati emessi ma non pagati (G)	8.758,65		
TOTALE VERIFICA (E-I) +(L-B-C)- (N-F-G)- (G))	3.438.626,90	TOTALE VERIFICA ((M-O)+D-H)	3.438.626,90

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Relativamente alla consistenza delle riscossioni eseguite senza reversale (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: per la copertura l'ufficio ha atteso il riaccertamento dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 12.04.2024

- Relativamente alla consistenza dei pagamenti effettuati da regolarizzare (sospesi) l'Organo di revisione evidenzia quanto segue per la copertura l'ufficio ha atteso il riaccertamento dei residui, approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 15 del 12.04.2024.
- Relativamente alle reversali emesse da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: 233, 234 e 235. Sono state poi successivamente trasmesse al Tesoriere con distinta n. 48 del 03.04.2024.
- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: non sussiste il caso
- Relativamente ai mandati emessi da inviare al Tesoriere si è riscontrato che si riferiscono ai numeri: 243, 244, 245, 246, 247. Sono state poi successivamente trasmesse al Tesoriere con distinta n. 48 del 03.04.2024.
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora di pagare, individuati in un elenco messo a disposizione del Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia quanto segue: mandati emessi a copertura del modello f24ep relativi agli stipendi erogati per il mese di marzo 2024, in pagamento il 16 aprile 2024
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a euro 1.282.152,15

	Tesoreria	Contabilità	Differenza
Cassa vincolata al 01/01/2024	594.216,17	594.216,17	-
Reversali vincolate	2.160,00	3.394,64	1.234,64
Incassi vincolati non coperti	727.234,64	-	- 727.234,64
Mandati su cassa vincolata	41.458,66	41.458,66	-
Cassa vincolata al 29.03.2024	1.282.152,15	556.152,15	- 726.000,00

La cassa vincolata differisce di euro 726.000,00

La conciliazione tra la cassa vincolata in tesoreria comunale e la cassa vincolata risultante dalla gestione finanziaria dell'Ente è determinata dai provvisori di entrata 10 (euro 96.000,00), 11 (euro 630.000,00) non ancora riconciliati e 67 (euro 1.234,64 – reversale emessa, ma non ancora registrata dalla tesoreria).

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 02.04.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente è uno (1), il n. 148863602 e presenta una disponibilità di euro 2.735,16.

In data 03.04.2024, con determinazione n. 53, è stato effettuato l'incasso dei versamenti effettuati sul conto postale nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2024 e sono state rimborsate le relative spese di tenuta conto

Il Revisore unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE (eventuale)

Analisi periodica dei flussi di cassa al 28.03.2024 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Tale strumento, focalizzando l'attenzione sull'aspetto della liquidità, è in grado di intercettare situazioni di tensione finanziaria tra riscossioni e pagamenti, prima che le stesse evolvano in condizioni di criticità più gravi, compromettendo gli equilibri degli enti. Sul punto, si osserva che le tensioni nella gestione di cassa rappresentano, in via generale, uno dei primi segnali di squilibri finanziari, costringendo gli enti a supplire alla carenza di liquidità attraverso un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria o all'utilizzo per cassa di entrate vincolate ai sensi dell'art. 195 del TUEL, nonché a dover fronteggiare pagamenti con il rischio di accumulo eccessivo della propria posizione debitoria. Allo scopo di meglio fornire un quadro degli andamenti degli incassi e dei pagamenti registrati dal Comune di Alonte nella banca dati SIOPE, si riporta la seguente tabella con evidenziazione dei flussi e delle disponibilità liquide relative al trimestre considerato.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	+/-	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.739.563,22
Entrate titolo 1.00	+	254.517,75
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 2.00	+	5.447,17
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 3.00	+	71.897,65
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	331.862,57
<i>"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"</i>		0,00
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	356.718,91
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00

Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		0,00
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		0,00
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	356.718,91
Differenza D (D=B - C)	=	-24.856,34
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-24.856,34
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	91.083,60
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	91.083,60
Entrate titolo 4.02.06 - <i>contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)</i>	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	91.083,60
Spese Titolo 2.00	+	95.009,16
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	95.009,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	0,00

Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	95.009,16
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-3.925,56
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	0,00
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	0,00
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	52.731,44
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	79.638,93
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	2.683.873,83
Incassi da regolarizzare *	+	762.784,43
Pagamenti da regolarizzare *	-	9.863,15
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	3.436.795,11

* dati rilevati dalla procedura di Tesoreria

L'Organo di revisione segnala una differenza di parte corrente negativa di euro 24.856,34 nella gestione delle liquidità; tale circostanza necessita di un costante monitoraggio, atteso che l'esistenza di disavanzi significativi può essere sintomo di una non sana gestione finanziaria. È pur vero che la predetta differenza negativa potrebbe migliorare a seguito della regolarizzazione degli incassi da regolarizzare e che è riconducibile all'andamento delle entrate correnti dei Comuni, in larga misura connesse ai trasferimenti statali (fondo di solidarietà e altri trasferimenti ordinari) e al pagamento IMU (prima scadenza giugno) e TARI (il piano finanziario deve essere approvato entro fine aprile). Tuttavia, si ribadisce che il verificarsi di un eventuale deficit di cassa è uno dei principali indicatori di squilibrio finanziario per il quale devono essere analizzate le cause e trovati gli opportuni rimedi, così da ripristinare regolari flussi che consentano, anche nel prossimo futuro, all'Ente di far fronte agli obblighi di pagamento con tempestività e nel rispetto delle direttive europee.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 12 del 14.04.2016, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economa Sig.ra Valeria Gamberoni, nominata con decreto sindacale n. 15 del 03.06.2022

La consistenza del numerario viene rinviata ad altra data.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 244,40, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 16.01.2024	€	300,00
Riversamenti nel trimestre	€	0,00
Spese effettuate nel trimestre	€	55,60
Fondo di cassa da contabilità dell'Ente	€	244,40

L'Organo di revisione in considerazione della modesta attività del servizio economato rinvia ad altra data la verifica, a campione, degli acquisti economali.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo:

- ha rendicontato le spese dell'esercizio 2023 con nota protocollo 500 del 29.01.2024 e che detto rendiconto è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n 7 del 09.02.2024
- ha rendicontato e rimborsato le spese economali del primo trimestre 2024 con determinazione n. 54 del 03.04.2024;

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'agente contabile Sig.ra Liliana Albonico, (Ufficio anagrafe) nominato con determinazione n. 21 del 22.02.2021, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 0,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 0,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo al 01.01.2024	€	0,00
---------------------	---	------

Incassi nel trimestre	€	5,00
Riversamenti nel trimestre (reversale 222-9)	€	5,00
Fondo di cassa da contabilità dell'Ente	€	0,00

L'Agente contabile ha rendicontato mensilmente gli incassi, come da determinazioni:

- n. 22 del 07.02.2024, incassi mese di gennaio 2024;
- n. 40 del 08.03.2024, incassi mese di febbraio 2024;
- n. 56 del 04.04.2024, incassi mese di marzo 2024.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: IVA

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - A. Servizio mensa scolastica;
 - B. Servizio trasporto scolastico;

La contabilità IVA è tenuta con il supporto di uno studio di consulenza esterno, al quale sono stati trasmessi in data 04.04.2024 i dati relativi al primo trimestre 2024.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

L'Ente procede al versamento mensile dell'I.V.A. istituzionale in regime di split payment, come da determinazioni:

- n. 20 del 07.02.2024 per l'IVA incassata nel mese di gennaio 2024
- n. 36 del 01.03.2024 per l'IVA incassata nel mese di febbraio 2024
- n. 55 del 03.04.2024 per l'IVA incassata nel mese di marzo 2024

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Tipologia versamento	Codice tributo	Periodo di imposta	Importo euro	Mandati di pagamento
Iva split istituzionale	620E	12/2023	31.242,05	1
Iva split istituzionale	620E	01/2024	11.481,82	118
Iva split istituzionale	620E	02/2024	17.534,79	179
Iva split istituzionale	620E	03/2024	5.554,51	252

Iva commerciale saldo IV trim 2024	619E	2023	207,00	178
Rit. acconto IRPEF	104E	12/2023	1.124,00	2, 3
Rit. acconto IRPEF	104E	02/2024	400,00	197
INAIL	902024P	Saldo 2023 – acconto 2024	11.037,27	83, 84, 85
Ritenute fiscali e previdenziali stipendi	Vari	01/2024		52, 53, 56, 57, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68
Ritenute fiscali e previdenziali stipendi	Vari	02/2024	8.539,37	149, 153, 154, 157, 158, 160, 161, 162, 163, 165, 166
Ritenute fiscali e previdenziali stipendi	vari	03/2024	8.758,65	205, 207, 208, 211, 212, 214, 215, 216, 217, 219, 220

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

In data 26.02.2024 (protocollo n. 1026) è stato notificato al Comune di Alonte ricorso contro avviso di accertamento IMU anno imposta 2018 n. 1076 del 27.12.2023. Il Comune di Alonte ha provveduto in auto tutela all'annullamento dell'Avviso di Accertamento IMU 2018, con atto protocollo n. 1193 del 05.0.2024;

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

Nessuna

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione