

VERBALE N.15 DEL 08/2023

**VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI
AL 30 giugno 2023**

Il giorno NOVE del mese di AGOSTO dell'anno 2023 (duemilaventitre), alle ore 10,00 presso la sede comunale è presente il Revisore Unico nella persona del:

rag. Rolando Gatto - Revisore Unico

allo scopo di procedere alle verifiche ed ai controlli periodici di legge.

Alle operazioni di verifica è presente il Responsabile del Settore/Area P.O. 1^a -serv. Finanziari-Funziionario Favarato Anna e l'Istruttore Amministrativo Bassan Donatella, facente parte del citato Settore.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il Revisore Unico procede alla verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267. Il Funziionario EQ Favarato Anna mette a disposizione dell'organo di revisione un prospetto riferito alla data del 30/06/2023 fornito dal Tesoriere Banca Intesa San Paolo S.p.a. unitamente ai dettagli utili alla riconciliazione degli importi.

Si procede quindi all'esame della situazione di cassa riferita alla data del 30/06/2023 che viene analizzata e di cui si riportano di seguito le risultanze.

Si procede di seguito alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (situazione di fatto) come segue:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 30/06/2023

comune

Fondo di cassa al 01.01.2023	(+)	1.098.140,50 €
Reversali emesse al 30/06/2023 N. 1018	(+)	1.245.493,39 €
Totale entrate di cassa	(=)	2.343.633,89 €
Nr mandati emessi al 31/03/2022 N. 588	(-)	2.229.708,52 €
SALDO DI DIRITTO	(=)	113.925,37 €

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30/06/2023

tesoriere

Fondo di cassa al 31/03/2023	(+)	1.098.140,50 €
Reversali riscosse	(+)	1.247.049,99 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	717.721,80 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	3.062.912,29 €
mandati pagati	(-)	2.193.606,60 €

Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	76.746,17 €
SALDO DI FATTO	(')	792.559,52 €

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 30/06/2023

SALDO DI DIRITTO	(_)	113.925,37 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	- €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	76.746,17 €
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	36.101,92 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	717.721,80 €
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	- €
SALDO DI FATTO C) €		€ 113.925,37

Si evidenzia che vi è uno scostamento di € 1.556,60 tra quanto risulta al Tesoriere Comunale e cioè € 1.247.049,99 e quanto risulta all'Ente e cioè € 1.245.493,39 relativamente all'ammontare complessivo delle Reversali emesse, fermo restando il numero delle stesse, che corrisponde. Risulta infatti che in data 04/07/2023 -pertanto dopo la scadenza della presente verifica- è stata rettificata la reversale 885 del 31/05/2023 riducendo l'originario importo di € 3.556,26 in € 1.999,66 mentre con reversale nr. 1071 del 12/07/2023 è stata emessa una nuova reversale di € 1.556,60 addivenendo all'importo iniziale della reversale nr. 885/2023. Tutte le reversali così emesse assieme alla reversale nr. 884 del 31/05/2023 di € 3.452,81 sono a copertura della carta contabile nr. 891 di complessive € 7.009,07.

Tuttavia la situazione di cassa che presenta la contabilità dell'Ente alla scadenza della presente verifica -30/06/2023-, tiene già conto delle rettifiche apportate al mandato nr. 885/2023 mentre la situazione di cassa risultante al Tesoriere Comunale al 30/06/2023 rispecchia esattamente i documenti contabili in disponibilità riferiti al momento e cioè al 30/06/2023, che pertanto non possono contemplare le rettifiche apportate successivamente nel mese di luglio 2023. Si allegano ad ogni buon fine le risultanze di cassa sia della Tesoreria Comunale (all. a) che del Comune di Correzzola (all. b) al 31/07/2023 dovei totali delle riscossioni effettuate risultano allineati.

L'Ente presenta alla data del 30/06/2023 giacenze di cassa vincolata di € 3.640,34.

VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI

Il Revisore Unico provvede a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali, relativi al secondo trimestre dell'anno 2023 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:

- Mandato n. 728 del 19/04/2023 euro 976,00 per fattura n. 1/2023-04-04 del 28/03/2023 della ditta Accatre srl servizio di certificazione unica lavoratori autonomi anno 2023;
- Mandato n. 825 dell'11/05/2023 euro 1.686,60 della ditta Eltraf srl fattura nr. 0479/2023/PA del 13/04/2023 comprensivo di IVA split payment per manutenzione periodica e taratura per telelaser;
- Mandato n. 1132 del 20/06/2023 euro 436,78 Istituti Previdenziali ed assistenziali diversi per versamento contributi mese di giugno 2023;
- Reversale n. 603 del 26/04/2023 euro 36,40 per diritti di segreteria mese di gennaio 2023, da Economo comunale;

- Ordinativo di incasso n. 700 dell'8/05/2023 di € 80,00 diritti di segreteria per pratiche edilizie anno 2023, da Ferrara Antonio;
- Ordinativo di incasso n. 981 del 21/06/2023 di € 5,09 ritenuta su spese telefoniche anno 2023 split payment istituzione, scuola media;

Il Revisore Unico non rileva irregolarità nella documentazione esaminata.

VERIFICA GESTIONI CONTABILI INTERNE AFFIDATE AGLI AGENTI CONTABILI

Il Revisore Unico procede alla verifica della chiusura della cassa economale alla data del 30/06/2023 rilevando che sono stati eseguiti pagamenti per € 519,87 e pertanto vi è una giacenza di contante di € 2.080,13 alla data del 30/06/2023 affidato all'agente contabile unico interno.

VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

Le Denunce Mensili Analitiche (UNIEMENS) relative ai contributi assistenziali e previdenziali dei mesi da gennaio a marzo 2023 risultano presentate alle seguenti date:

- Aprile: presentata il 25/05/2023
- Maggio: presentata il 20/06/2023
- Giugno: presentata il 21/07/2023

Si verifica l'avvenuto versamento nei termini, tramite modello F24EP, delle imposte e dei contributi dei mesi di

- Aprile: versamento del 16/05/2023 euro 68.634,78 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;
- Maggio: versamento del 16/06/2023 euro 61.147,31 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;
- Giugno: integrazione: versamento del 16/03/2023 euro 43,57 comprensiva di Irap su compensi componenti commissione edilizia comunale e commissione comunale per il paesaggio Anno 2022;

Il Revisore verifica che non sono state eseguite le liquidazioni Iva relative all'attività commerciale del secondo 2023 in quanto nei termini fiscali previsti, risulta un credito I.V.A. dell'attività commerciale del 2° trimestre 2023 pari ad € 1.747,14, come dalla comunicazione Iva periodica del 28/07/2023.

I Registri Iva acquisti e corrispettivi sono depositati presso lo studio del professionista incaricato "Studio Garzon" di Mantova.

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE

Il DL 193/2016, convertito con modificazioni dalla L. 225/2016, ha introdotto a partire dall'esercizio 2017, l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche Iva.

Si verifica che le comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva trimestrali sono le seguenti e con data di presentazione:

- primo trimestre 2023 data 16/05/2023;

ALTRI ADEMPIMENTI

INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore Unico rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre 2023 rileva un ritardo, calcolato da sistema, di gg. 0,74

Il Revisore invita l'Ente ad adempiere tempestivamente alle pubblicazioni sulla sezione amministrazione trasparente del sito Web istituzionale previste dalla normativa.

COMUNICAZIONE DATI RELATIVI AI DEBITI P.A.

Entro il giorno 15 di ogni mese, l'Ente deve comunicare a mezzo Piattaforma elettronica per le certificazioni, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, ai sensi dell'articolo 37 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66. L'Ente provvede al caricamento dei dati mediante la procedura "Siope+".

CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA

Il Revisore da atto che il segretario Comunale Dott. Pier Paolo Cartisano effettua settimanalmente i controlli di Regolarità amministrativa sugli atti, anche relativamente al secondo trimestre 2023.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI (SIRECO)

Alla data della verifica é stata trasmessa alla Corte dei Conti tramite il sistema Sireco il conto del tesoriere dell'anno 2022 così come quello degli altri Agenti Contabili dell'Ente.

CONTO DEL PERSONALE

La relazione al conto annuale del personale dell'anno 2022 è stata trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato in data 17/05/2023.

PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il Revisore ha verificato che risulta che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del secondo trimestre dell'anno 2023.

REVISIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI

Il Revisore verifica che l'Ente ha eseguito la ricognizione ordinaria delle partecipazioni in società con riferimento alla data del 31/12/2021 mediante delibera del 22/12/2022 nr. 42.

Il Revisore da atto che l'Ente ha trasmesso la comunicazione delle partecipazioni detenute e la revisione periodica delle partecipazioni alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo ed il monitoraggio sull'attuazione del Tusp presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento del Tesoro in data 11/05/2022 e alla competente Sezione della Corte dei Conti in data 11/05/2022.

Alle ore 10,40 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti
Gatto rag. Bolando

all e)

Ente/Sia: 1010248/323W8 - COMUNE DI CORREZZOLA
Situazione al: 31.07.2023

Anno Esercizio: 2023

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		1.098.140,50	
Reversali emesse	2.020.290,79		
Reversali riscosse		2.020.290,79	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		114.448,68	
Totale delle entrate			3.232.879,97

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	2.582.592,35		
Mandati pagati		2.560.383,74	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		77.327,76	
Totale delle uscite			2.637.711,50
Saldo risultante dal conto di fatto			595.168,47
Mandati da pagare		22.208,61	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			572.959,86

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2022		3.640,34	1.094.500,16	1.098.140,50
riscossioni effettuate	competenza		1.832.125,40	1.832.125,40
	residui		188.165,39	188.165,39
	totali		2.020.290,79	2.020.290,79
pagamenti effettuati	competenza		1.795.546,09	1.795.546,09
	residui		786.992,50	786.992,50
	totali		2.582.538,59	2.582.538,59
fondo cassa con operazioni emesse		3.640,34	532.252,36	535.892,70
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		128.784,92	128.784,92
	uscita		236.063,13	236.063,13
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		3.640,34	424.974,15	428.614,49