

VERBALE N. 6 DEL 14/04/2023

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI AL 31 marzo 2023

Il giorno quattordici del mese di aprile dell'anno 2023 (duemilaventitre), alle ore 10,41 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-Funzionario 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. L'Istruttore Rag. Donatella Bassan mette a disposizione dell'organo di revisione un prospetto riferito alla data del 31/03/2023 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 31/03/2022 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 31/03/2023

comune

Fondo di cassa al 01.01.2023	(+)	1.098.140,50 €
Reversali emesse al 31/03/2023 N. 496	(+)	593.169,54 €
Totale entrate di cassa	(=)	1.691.310,04 €
Nr mandati emessi al 31/03/2022 N. 588	(-)	1.153.107,17 €
SALDO DI DIRITTO	(=)	538.202,87 €

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31/03/2023

tesoriere

Fondo di cassa al 31/03/2023	(+)	1.098.140,50 €
Reversali rimosse	(+)	590.569,54 €

Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	161.464,43 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	1.850.174,47 €
mandati pagati	(-)	1.122.740,51 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	1.132,15 €
SALDO DI FATTO	(')	726.301,81 €

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 31/03/2023

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL

SALDO DI DIRITTO	()	538.202,87 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	2.600,00 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	1.132,15 €
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	30.985,73 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	161.464,43 €
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	- €
SALDO DI FATTO C) €		€ 726.301,81

L'Ente presenta alla data del 31/03/2023 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 primo trimestre dell'anno 2023 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:

- Mandato n. 127 del 19/01/2023 euro 420,00 per fattura n. 4/2022 del 31/12/2022 della ditta Caresà Soc. Coop. Soc. agricola esente di Iva servizio progettualità sperimentale per minore;
- Mandato n. 250 del 09/02/2023 euro 305,00 della ditta Soc.Coop. Soc. Città So.La.Re. fattura nr. 260/ab del 15/11/2022 comprensivo di IVA split payment per servizio gestione patrimonio edilizia residenziale pubblica;
- Mandato n. 552 del 23/03/2023 euro 99,14 per fattura n. 29040268 del 31/03/2023 per fornitura carburante automezzi comunali del Comune;
- Reversale n. 106 del 25/01/2023 euro 803,00 per regolarizzazione proventi lampade votive anno 2022;
- Reversale n.175 del primo febbraio 2023 euro 346,50 per proventi rette asilo nido di Concadalbero anno 2023, copertura;
- Reversale n. 403 del 14/03/2023 euro 60.888,18 per contributo art. 1 co 711 L 147/2013-Tranf. Imu colt.diretti esenzione fabbricati rurali;

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 31/03/2023 rilevando che sono stati eseguiti pagamenti per € 533,06 e pertanto vi è una giacenza di contante di €@ 2.066,94 alla data del 31/03/2023 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:

- Gennaio: presentata il 24/02/2023
- Febbraio: presentata il 28/03/2023
- Marzo: sarà presentata entro i termini della scadenza

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

- Gennaio: versamento del 16/02/2023 euro 79.051,66 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;
- Febbraio: versamento del 16/03/2023 euro 41.636,07 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;
- Febbraio 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;
- Marzo: versamento da effettuare il 17/04/2023 euro 45.897,81 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi di lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap.

Il Revisore verifica che non sono state eseguite le liquidazioni Iva relative all'attività commerciale del primo trimestre 2023 in quanto nei termini fiscali previsti. Risulta un credito I.V.A. dell'attività commerciale dell'anno 2022 pari ad € 5.479,21, come dalla comunicazione Iva periodica del 24.2.2023.

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 **2022** data 24/05/2022;
- secondo trimestre 2022 data 12/08/2022;
- terzo trimestre 2022 data 28/11/2022
- quarto **trimestre 2022** data 24/02/2023.

ALTRI ADEMPIMENTI

INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore Unico rileva che l'ultimo indicatore di tempestività dei pagamenti si riferisce all'anno 2022 dove risulta nella piattaforma PCC che il tempo medio ponderato di ritardo è 7 gg non rispettando pertanto la percentuale massima di ritardo. Il Revisore ha verificato che l'Ente ha comunicato alla RGS con prot. nr. 3024 del 31/3/2023, il modulo del mancato conseguimento degli indicatori di cui alla L. 145/2018 ed ha accantonato nel Bilancio di Previsione 2023/2025 al cap. 21550 "Fondo garanzia debiti commerciali" la somma di € 14.861,34 come calcolata dalla PCC.

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 in data 31/03/2022 è stato eseguito dal segretario Comunale Dott. Pier Paolo Cartisano i controlli di Regolarità amministrativa sugli atti relativi al quarto trimestre 2021.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI (SIRECO)

Alla data della verifica **non è stata trasmessa** alla Corte dei Conti tramite il sistema Sireco il conto del tesoriere dell'anno 2021, avendo approvato il rendiconto della Gestione 2021, in data 27/05/2022.

CONTO DEL PERSONALE

La relazione al conto annuale del personale dell'anno 2021 è stata trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato in data 18 maggio 2022.

PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il Revisore ha verificato che risulta che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del primo 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 11,07 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti
Gatto rag. Rolando

