

Luca Scarpa

Revisore Legale

Via Gaspare Gozzi 24 – 35131 PADOVA

Tel. 0498771611 – Fax 0498752314

M: luca.scarpa@fiscleg.it

VERBALE N. 3 DEL 29/02/2024

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria

Il giorno 29 febbraio 2024 alle ore 09.30 si è tenuta nella sede Municipale la verifica del Revisore Unico dott. Luca Scarpa la verifica di cassa relativa al IV trimestre 2023, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e il regolamento comunale di contabilità.

È presente il dott. Matteo Tegazzini in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Calto.

Visti:

- gli art. 223 e ss. del D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;
- la convenzione di affidamento della Tesoreria del 28.03.2023.

premessi che

- a) il servizio di tesoreria con determinazione n. 58 del 28.03.2023 è stato affidato all'Istituto di credito "Banca Monte dei Paschi di Siena"
- b) il regolamento comunale di contabilità e economato è stato approvato con delibera CC n. 19 del 23.03.2018.

considerato

che il Comune di Calto è attualmente suddiviso nelle seguenti macroaree:

- Area Finanziaria, Responsabile Matteo Tegazzini,
- Area Tecnica Manutentiva, Responsabile Silvia Fusco,
- Area Amministrativa - Demografico, Responsabile Manuela Zamberlan,

preso atto

che il responsabile dei servizi finanziari, Matteo Tegazzini, risulta l'unico agente contabile interno, mentre la società Agenzia della Riscossione SpA risulta agente contabile esterno, in quanto concessionaria della riscossione,

attesta

1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 31.12.2023		
	Parziali	totali
fondo di cassa al 01.01.2023		931.839,58
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 721		1.199.095,60
in conto Competenza	1.098.036,67	
in conto residui	101.058,93	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1185		1.614.882,95
in conto competenza	1.105.924,03	
in conto residui	508.958,92	
Fondo di cassa al 31.12.2023		516.052,23
Confronti con Estratto Conto Tesoriere		

nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Monte dei Paschi di Siena	516.052,23	
la differenza di € 0,00 è dovuta a:		
a) Riscossione senza reversali (+)		0,00
b) Reversali da riscuotere (-)		0,00
c) Reversali da consegnare (-)		0,00
d) Mandati da consegnare (+)		0,00
e) Mandati da pagare (+)		0,00
f) Pagamenti senza mandati (-)		0,00
g) Mandati in attesa di annullamento (-)		0,00
Totale saldo riconciliato		516.052,23

Somme vincolate

Dalla verifica contabile risultano al 31/12/2023 somme vincolate per euro zero/00.

Conti Correnti Postali al 31.12.2023

c/c postale n.	Descrizione	Importo
97730543	Infrazioni Codice della strada	17.344,32
11499456	Tesoreria comunale	48.307,44

Il Revisore ricorda che le somme disponibili sui c/c postali devono essere riversate presso la Tesoreria ogni 15 gg. – Circ. 18/06/1998 n. 50 G.U. 23 giugno 1998 n. 144.

2. ECONOMATO

Il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde alle registrazioni su supporto elettronico e a regolare documentazione giustificativa. L'economato, Sig. Tegazzini Matteo, ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato.

Il Revisore prende in considerazione le spese economato effettuate fino al 31.12.2023.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

	Saldo netto euro
Anticipazione 2023	2.500,00
Saldo presso c/c economato al 31/12/2023	1.910,88
(+) Spese di tenuta conto	51,22
(+) Interessi attivi 2023	43,57
(-) Commissioni bancarie 2023	20,00
(+) Contanti	282,04
(+) Buoni rimborsati nel 2024 (dal n. 48 al n. 57)	232,29
Consistenza fondo economato al 31/12/2023	2.500,00
Anticipazione 2024	
Buoni emessi nel 2024 da rimborsare (dal n. 1 al n. 3)	61,49
Saldo presso c/c economato al 27/02/2024	2.000,00
Contanti	438,51
Situazione al 29/02/2024	2.500,00

3. CONTROLLO REGOLARITA' VERSAMENTI PREVIDENZIALI	
	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di dicembre 2023	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	9.102,51
Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206)	6,71
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607)	694,36
Ex I.N.A.D.E.L. per TFR (codice tributo P608)	626,32
fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	107,28
CASSA I.N.A.D.E.L. - CONTRIBUTO SU ULTERIORI ELEMENTI IMPONIBILI TFR (codice tributo P632)	224,99
Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Mese di dicembre 2023	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	7.531,91
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	1.240,00
Codice 106E ritenute sui contributi	496,72
Codice 618E IVA – acconto contribuenti trimestrali	860,59
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	9.586,13
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	12,06
Codice 384E e 385E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	7,85
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile	2.687,97
Il modello F24EP è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 20/12/2023 con protocollo n.231220090224450620. I versamenti sono effettuati a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito Banca Monte dei Paschi di Siena.	33.185,40

4. VERIFICA A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI

Il Revisore procede ad una verifica a campione di n. 5 mandati di pagamento e di n. 5 reversali di incasso emesse nel trimestre 01/10/2023 – 31/12/2023 mediante il seguente metodo di campionamento:

- per i mandati
- per le reversali

- Mandato di pagamento n. 912 del 02/10/2023 importo € 23.257,15;
La spesa è imputata al cap. 2851 del bilancio 2023 gestione residui passivi anno 2022 del Titolo II dell'esercizio 2023;
Beneficiario: Eredi Fantoni Adriano s.r.l.
Trattasi di pagamento della fattura n. 40/FE del 19/09/2023
- Mandato di pagamento n. 978 del 16/10/2023 importo € 6.710,00;
La spesa è imputata al cap. 1732 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo I dell'esercizio 2023;
Beneficiario: F. & G. di Ghidoi Devis s.r.l. unipersonale
Trattasi di pagamento della fattura n. 20PA del 20/09/2023
- Mandato di pagamento n. 1083 del 28/11/2023 importo € 4.400,00;
La spesa è imputata al cap. 1000 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo I dell'esercizio 2023;
Beneficiario: Azienda Servizi Strumentali srl

Trattasi di pagamento del cofinanziamento del progetto DGR n. 1320/2022 Lavori di Pubblica Utilità per il Polesine.

- Mandato di pagamento n. 1138 del 12/12/2023 importo € 12.200,00;
La spesa è imputata al cap. 141 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo II dell'esercizio 2023;
Beneficiario: Halley Veneto S.r.l.
Trattasi del pagamento della fattura n. 1/231449 del 29/11/2023.
- Mandato di pagamento n. 1169 del 15/12/2023 importo € 10.191,07;
La spesa è imputata al cap. 528 del bilancio 2023 in conto competenza 2023 del Titolo I dell'esercizio 2023;
Beneficiario: Azienda Servizi Strumentali srl
Trattasi del pagamento delle fatture: n. AS2-FE20230947 del 30/11/2023 e n. AS2-FE20230975 del 30/11/2023.
- Reversale di incasso n. 517 del 13/10/2023 importo di € 23.000,00;
L'incasso è imputato al cap. 251 del bilancio 2023 in conto residuo anno 2021 del Titolo III dell'esercizio 2023;
Intestatario: Debitori diversi;
Trattasi di reversale di prelievo dal conto corrente postale dedicato alle contravvenzioni al C.d.S..
- Reversale di incasso n. 582 del 28/11/2023 importo di € 47.853,70;
L'incasso è imputato al cap. 73 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo II dell'esercizio 2023;
Intestatario: Ministero dell'Interno;
Trattasi di reversale relativa agli incassi del Fondo di Solidarietà Comunale anno 2023.
- Reversale di incasso n. 592 del 28/11/2023 importo di € 7.668,04;
L'incasso è imputato al cap. 71 del bilancio 2023 in conto competenza del Titolo I dell'esercizio 2023;
Intestatario: Ministero dell'Interno Dipartimento per le Politiche della Famiglia;
Trattasi di reversale di versamento del trasferimento per Asili Nido previsto all'interno del Fondo di solidarietà Comunale anno 2023.
- Reversale di incasso n. 610 del 12/12/2023 importo di € 108.979,41;
L'incasso è imputato al cap. 88 del bilancio 2023 in conto competenza 2023 del Titolo IV dell'esercizio 2023;
Intestatario: Ministero dell'Interno;
Trattasi di reversale di versamenti relativi al contributo per investimento opere pubbliche.
- Reversale di incasso n. 702 del 31/12/2023 importo di € 32.247,38;
L'incasso è imputato al cap. 4 del bilancio 2023 in conto competenza 2023 del Titolo I dell'esercizio 2023;
Intestatario: Banca d'Italia;
Trattasi di reversali relative al pagamento dell'Imu mediante modello F24.

5. SPLIT PAYMENT

Entro il 16/01/2024 andava effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di dicembre 2023, la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune. Nella riunione odierna il Revisore riscontra che il versamento di € 9.586,13, è stato effettuato in con F24EP in data 22/12/2023 con protocollo telematico 231220090224450620.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Entro il 31/12/2023 le amministrazioni dovevano pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" (Art. 10 D.P.C.M 22/09/2014).

Nella seduta odierna il Revisore rileva che l'indicatore relativo al quarto trimestre 2023 è stato pubblicato in data 22/01/2024, ed è consultabile al seguente indirizzo:

<https://servizionline.comune.calto.ro.it/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/131>

