

COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

Revisore dei Conti

(nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 35 del 29.09.2021)

Oggetto: Verifica ordinaria di cassa al 14.02.2023.

Il sottoscritto Dott. Roberto Fanchin, Revisore Unico dei conti del Comune di Caldiero.

- Visto lo Statuto dell'Ente,
- Visto il Regolamento di contabilità,
- Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000

Premesso

- Che il servizio di tesoreria è stato affidato a Banca Intesa S. Paolo, giusta determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria n. 38 del 16.12.2021;
- Che la riscossione spontanea delle entrate tributarie IUC avviene mediante mod. F24;
- Che la gestione, accertamento e riscossione di Tosap CIMP e Affissioni (ora canone unico patrimoniale), nonché la riscossione coattiva di tutte le entrate tributarie ed extratributarie è stata affidata al concessionario Abaco S.p.A. con determinazione dell'Area Economico Finanziaria n. 5 del 07.03.2018 a seguito di gara bandita della C.U.C.;
- Che il servizio di economato è stato affidato, per l'anno 2023, alla rag. Elena Giuliani dipendente cat. D) con deliberazione di Giunta Comunale n. 3 del 10.01.2023.
- Che il servizio di riscossione interna per l'anno 2023 è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali, come da deliberazione della G.C. n. 3 del 10.01.2023:
 - Coppola Rita: diritti relativi al rilascio delle carte di identità elettroniche;
 - Ganassini Gianluca: rilascio copie atti amministrativi; diritti per l'uso sala civica e altri beni comunali; diritti e cauzioni parco monte rocca;
 - Soave Francesca: diritti relativi al rilascio delle carte di identità elettroniche; rilascio copie atti amministrativi; diritti per l'uso sala civica e altri beni comunali; diritti e cauzioni parco Monte Rocca;

Dato atto che la precedente verifica di cassa risale alla data del 05.10.2022: come da verbale l'ultimo mandato emesso a tale data è stato il n. 2351, mentre l'ultima reversale emessa la n. 4861.

Per il perdurare di uno stato influenzale del revisore la verifica di cassa è stata posticipata alla data odierna. Per quanto riguarda il periodo 01.01.2023 – 08.02.2023 i mandati emessi sono stati dal n. 1 al n. 409 e le reversali sono dalla n. 1 alla n. 700.



Viste le risultanze del Tesoriere comunale e della contabilità dell'ente al il 31.12.2022 come di seguito:

Situazione risultante dalla contabilità dell'ente			
Fondo di Cassa al 01/01/2022			1.952.716,58
Reversali Trasmesse nr. 1-6518			7.339.313,72
Totale Entrate di Cassa			9.292.030,30
Mandati Trasmessi nr. 1-3206			6.963.461,39
Saldo risultante dalla contabilità dell'ente			2.328.568,91
Situazione risultante dalla contabilità del tesoriere			
Situazione risultante dalla contabilità del tesoriere	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO	
Fondo di Cassa al 01/01/2022	1.952.716,58	1.952.716,58	
Reversali ricevute nr. 1-6518	7.339.313,72		
- di cui reversali riscosse	7.339.313,72	7.339.313,72	
- di cui reversali da riscuotere	-		
Incassi senza reverseale da regolarizzare			-
Totale Entrate del Tesoriere	9.292.030,30	9.292.030,30	
Mandati ricevuti nr. 1-3206	6.963.461,39		
- di cui mandati pagati	6.963.461,39	6.963.461,39	
- di cui mandati da pagare	-		
- di cui mandati a copertura	-		
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare			-
Totale delle uscite del Tesoriere	6.963.461,39	6.963.461,39	
Saldo risultante dal conto di diritto	2.328.568,91		
Saldo risultante dal conto di fatto		2.328.568,91	
Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere			
Saldo dell'Ente			2.328.568,91
Reversali trasmesse non riscosse	(-)		0,00
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)		0,00
Mandati trasmessi non pagati	(+)		0,00
Incassi senza reverseale da regolarizzare	(+)		0,00
Saldo di fatto in tesoreria	(=)		2.328.568,91

Viste le risultanze della contabilità comunale riconciliate con le risultanze del Tesoriere comunale alla data odierna come di seguito:

Verifica ordinaria di cassa al 14.02.2023:

Situazione risultante dalla contabilità dell'ente

Fondo di Cassa al 01/01/2023	2.328.568,91
Reversali Trasmesse n° 1-739	314.906,82
Totale Entrate di Cassa	2.643.475,73

Mandati Trasmessi n° 1-225	928.795,20
Saldo risultante dalla contabilità dell'ente	1.714.680,53

Situazione risultante dalla contabilità del tesoriere	CONTO DI DIRITTO	CONTO DI FATTO
---	------------------	----------------

Fondo di Cassa al 01/01/2023	2.328.568,91	2.328.568,91
Reversali ricevute n° 1-739	314.906,82	
- di cui reversali rimosse	314.906,82	314.906,82
- di cui reversali da riscuotere	-	
Incassi senza reverseale da regolarizzare	59.944,33	59.944,33
Totale Entrate del Tesoriere	2.703.420,06	2.703.420,06

Mandati ricevuti n° 1-225	928.795,20	
- di cui mandati pagati	874.405,23	874.405,23
- di cui mandati da pagare	54.389,97	
- di cui mandati a copertura	-	
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare	73,52	73,52
Totale delle uscite del Tesoriere	928.868,72	874.478,75
Saldo risultante dal conto di diritto	1.774.551,34	
Saldo risultante dal conto di fatto		1.828.941,31

Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere

Saldo dell'Ente		1.714.680,53
Reversali trasmesse non rimosse	(-)	0,00
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)	-73,52
Mandati trasmessi non pagati	(+)	54.389,97
Incassi senza reverseale da regolarizzare	(+)	59.944,33
Saldo di fatto in tesoreria	(=)	1.828.941,31

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 221 del D. Lgs 207/2000 e della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Il saldo della cassa vincolata risulta pari a 197.857,11 (fondi PNNR).

In merito ai progetti PNNR il revisore dei conti intervista il Responsabile dell'Area Lavori Pubblici ing. Giuliano Zandonà il quale riferisce che i lavori previsti dal piano PNNR dell'Ente sono in fase di avvio e che per la prossima verifica produrrà una apposita relazione sul rispetto dei tempi previsti nei cronoprogrammi di ogni singolo intervento.

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

Si procede quindi alla verifica dei seguenti ordinativi estratti con la tecnica random (2022: mandati emessi nel periodo dal nr. 2351 al nr. 3206 e reversali dalla nr. 4861 alla nr. 6518; 2023: periodo 01.01 -08.02 mandati emessi dal nr. 1 al nr. 409 e reversali dal nr. 1 al nr. 700:

- Mandato nr. 2568 del 27.10.22 di € 115,38 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 2752 del 10.11.22 di € 133,43 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 2801 del 15.11.22 di € 5.289,61 relativo al versamento di ritenute erariali su emolumenti erogati al personale dipendente nel mese di novembre 2022;
- Mandato nr. 2881 del 21.11.22 di € 50,68 relativo al versamento di quota del fondo sociale anno 2008 all'Unione di Comuni Verona Est, come da determinazione dell'Area Amministrativa nr. 115 in data 16.11.2022;
- Mandato nr. 3174 del 22.12.22 relativo al rimborso di una bolletta in uscita del servizio economato;
- Mandato nr. 125 del 18.01.23 relativo al versamento di pagamento di una fattura ad un fornitore per l'acquisto di un bene;
- Mandato nr. 209 del 24.01.23 relativo al versamento di ritenute assistenziali e previdenziali relative a emolumenti erogati al personale dipendente nel mese di gennaio 2023;
- Mandato nr. 334 del 08.02.23 relativo al pagamento di una fattura per la fornitura di energia elettrica;
- Reversale nr. 4864 del 05.10.22 di € 37,18 relativa ad incasso di somma relativa al tributo Tari;
- Reversale nr. 5319 del 28.10.22 di € 1.389,08 relativa a iva split payment su una fattura di acquisto;
- Reversale nr. 5473 del 31.10.22 di €153,62 relativa a iva split payment su una fattura di acquisto;
- Reversale nr. 5714 del 15.11.22 di € 44,00 relativa ad incasso di somma per tributo Imu, a seguito di avviso di accertamento;
- Reversale nr. 6415 del 28.12.22 di € 11,33 relativa ad incasso di somma relativa a tributo provinciale Tefa riscosso unitamente alla Tari per conto della Provincia di Verona;
- Reversale nr. 121 del 13.01.23 di € 21,95 relativa ad incasso di somma per diritti su rilascio carta identità;
- Reversale nr. 445 del 31.01.23 di € 21,95 relativa ad incasso di somma per diritti su rilascio carta identità;
- Reversale nr. 477 del 02.02.23 di € 21,95 relativa ad incasso di somma per diritti su rilascio carta identità;

Su tutti non si riscontrano irregolarità.

Verifica della Cassa Economale

Nel corso dell'anno 2022, sono stati complessivamente emessi dall'01.01.2022 nr. 43 buoni di economato:

- verifica precedente (05.10.2022): emessi i buoni dal nr. 1 al n. 36 compresi.
- periodo compreso dal 06.10.2022 al 31.12.2022: emessi i buoni dal nr. 37 al nr. 43 compresi.
- in data 15.07 sono stati rimborsati i buoni compresi dal nr. 1 al nr. 27 compresi per complessivi € 2.679,54 ed in data 22.12 sono rimborsati i buoni compresi dal nr. 28 al nr. 43 per complessivi € 977,27 (totale buoni anno 2022 pari a € 3.656,81).

Con reversal e nr. 47 del 11.01.2023 l'economato ha restituito l'anticipazione di € 3.000,000 relativa all'anno 2022. In data 23.01.2023 l'Economo ha reso il conto della gestione 2022.

Con deliberazione di Giunta Comunale nr. 3 del 10.01.2023 è stato confermato l'economato per l'anno 2023 nella persona della dipendente Elena Giuliani ed alla stessa è stata accordata una nuova anticipazione di € 3.000,00.

Nel corrente anno 2023 sono stati emessi, alla data odierna, nr. 3 buoni di economato, numerati progressivamente da nr. 1 a nr. 3, per il totale complessivo di € 444,90.

La giacenza attuale nella cassa economale è pari a € 2.555,10.

Si procede, nello specifico, alla verifica dei seguenti buoni (considerando i buoni 2022, dal nr. 37 al nr. 43 compresi ed i buoni 2023, dal nr. 1 al nr. 3 compresi):

- Nr 40 del 06.12.2022 di € 169,58 relativo a acquisto materiale informatico;
- Nr 2 del 17.01.2023 di € 250,00 relativo a sostituzione targa poesia dell'alpino danneggiata da vandali.

Agenti Contabili:

Successivamente al precedente controllo gli agenti contabili non hanno incassato somme in contanti in quanto la totalità delle operazioni sono state incassate con PAGOPA.

Liquidazione IVA

La liquidazione IVA del mese di settembre 2022 comporta un saldo di iva a debito di € 39,69 per quanto riguarda l'IVA commerciale, ed € 90.617,68 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

La liquidazione IVA del mese di ottobre 2022 comporta un saldo di iva a debito di € 47,85 per quanto riguarda l'IVA commerciale ed € 44.582,37 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

La liquidazione IVA del mese di novembre 2022 comporta un saldo di iva a debito di € 600,31 per quanto riguarda l'IVA commerciale ed € 26.159,57 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

Per quanto riguarda la liquidazione IVA del mese di dicembre 2022: in data 27.12.2022 è stato versato l'acconto Iva per la somma di € 13.799,29.

In data 16.01.2023 è stato versato il saldo per € 3.344,78, per quanto riguarda l'IVA commerciale ed € 9.214,78 per iva split payment.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia delle relative quietanze sono allegate al fascicolo di verifica di cassa.

La liquidazione IVA del mese di gennaio 2023 comporta un saldo di iva a debito di € 1.595,09 per quanto riguarda l'IVA commerciale ed € 21.065,54 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

Vertenze legali

Il responsabile dell'Area Finanziaria informa il revisore che alla data odierna non ci sono variazioni rispetto alla dichiarazione rilasciata in sede di insediamento.

Canoni di locazione

Viene intervistato il dott. Daniele Pattaro, Responsabile dell'Area Affari Generali, che relazione in merito alla situazione degli incassi degli affitti attivi degli immobili del comune non evidenziando particolari situazioni di criticità se non quelle storicizzate. Al revisore viene fornita una breve relazione a supporto di quanto sopra relativamente alla situazione delle case popolari ed il revisore segnala di mantenere costante la pressione sulle situazioni creditorie con apposite procedure di riscossione coattiva. Segnala altresì l'opportunità di stralciare dal conto del bilancio le posizioni con scarsa probabilità di successo trasferendo i crediti nel conto del patrimonio.

Situazione emergenziale energetica

Il Responsabile del Servizio Finanziario illustra la situazione in merito alle spese per le utenze energetiche dell'ente: nell'esercizio 2022 la situazione non ha impattato eccessivamente sui dati di bilancio e le maggiori risorse prudenzialmente stanziare sono andata in gran parte ad economia. Per l'esercizio 2023 si ribadisce che per quanto riguarda l'energia elettrica la quasi totalità dei contratti sono a prezzo bloccato fino a giugno. Successivamente, qualora la situazione non si sarà normalizzata l'ente sarà chiamato a coprire le spese con avanzi di amministrazione disponibili.

Il revisore rinnova la richiesta di essere informato sui contratti di fornitura di energia elettrica e gas naturale in corso. Chiede nuovamente una relazione dal Responsabile dell'Ufficio Tecnico che illustri la situazione attuale e una situazione prospettica di come impatteranno i costi energetici nel prossimo bilancio 2023-2025 entro la prossima verifica di cassa.

Caldiero, lì 14.02.2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Roberto Fanchin

