

COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

Revisore dei Conti

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

Oggetto: Verifica ordinaria di cassa al 26.05.2023.

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 nr. 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 nr. 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 nr. 3 del 10.01.2023, esecutiva ai sensi di legge;
- 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;

La precedente verifica di cassa risale alla data del 14.02.2023: alla data odierna l'ultimo mandato emesso è il nr. 1173, l'ultima reversale emessa è la nr. 2339.

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

Situazione risultante dalla contabilità dell'ente

Fondo di Cassa al 01/01/2023		2.328.568,91
Reversali Trasmesse n° 1-2339		1.686.594,51
Totale Entrate di Cassa		4.015.163,42

Mandati Trasmessi nr. 1-1173		2.870.785,40
Saldo risultante dalla contabilità dell'ente		1.144.378,02

	CONTTO DI DIRITTO	CONTTO DI FATTO
--	-------------------	-----------------

Fondo di Cassa al 01/01/2023	2.328.568,91	2.328.568,91
Reversali ricevute nr. 1-2339	1.686.594,51	
- di cui reversali riscosse	1.674.168,84	1.674.168,84
- di cui reversali da riscuotere	12.425,67	
Incassi senza reversale da regolarizzare	158.116,97	158.116,97
Totale Entrate del Tesoriere	4.160.854,72	4.160.854,72

Mandati ricevuti nr. 1-1173	2.870.785,40	
- di cui mandati pagati	2.789.388,54	2.789.388,54
- di cui mandati da pagare	81.396,86	81.396,86
- di cui mandati a copertura	0,00	
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare	36.608,36	36.608,36
Totale delle uscite del Tesoriere	2.907.393,76	2.825.996,90
Saldo risultante dal conto di diritto	1.253.460,96	
Saldo risultante dal conto di fatto		1.334.857,82

Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere

Saldo dell'Ente		1.144.378,02
Reversali trasmesse non riscosse	(-)	-12.425,67
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)	-36.608,36
Mandati trasmessi non pagati	(+)	81.396,86
Incassi senza reversale da regolarizzare	(+)	158.116,97
Saldo di fatto in tesoreria	(=)	1.334.857,82

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 90.273,75 (fondi PNNR). Dalla precedente verifica sono stati disposti pagamenti su fondi vincolati (anticipazioni PNNR) per complessivi € 107.583,36 (Ammodernamento struttura viaria di via Roma, Asilo nido Caldierino).

In merito ai progetti PNNR il revisore dei conti intervista il Responsabile dell'Area Lavori Pubblici ing. Giuliano Zandonà e ribadisce la necessità di ricevere il cronoprogramma di esecuzione dei lavori. L'ing. Zandonà si impegna a trasmettere al più presto una specifica relazione e a tenerla aggiornata ad ogni verifica di cassa. Anche per i fondi relativi ai bandi PADIGITALE 2026 il revisore chiede all'ente una specifica relazione e cronoprogramma.

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. Ultimo mandato emesso nr. 1173, ultima reversale emessa nr. 2339.

Sono stati estratti i seguenti mandati e reversali:

- Mandato nr. 487 del 15.02.23 di € 677,87 relativo al pagamento di una fattura per acquisto di buoni pasto elettronici;
- Mandato nr. 668 del 10.03.23 di € 27,48 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di gas;
- Mandato nr. 707 del 16.03.23 di € 88,67 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 815 del 21.03.23 di € 48.57 relativo al versamento di ritenute assistenziali e previdenziali relative ad emolumenti erogati nel mese di marzo 2023;
- Mandato nr. 958 del 19.04.23 relativo all'erogazione di emolumenti relativi al mese di aprile 2023;
- Reversale nr. 788 del 14.02.23 di € 50,00 relativa all'incasso di diritti di segreteria per pratica ufficio tecnico da parte di un contribuente;
- Reversale nr. 954 del 23.02.23 di € 99,18 relativa al versamento iva split payment su una fattura di acquisto;
- Reversale nr. 1742 del 12.04.23 di € 210,00 relativa all'incasso di una rata del servizio mensa scolastica da parte di un utente;
- Reversale nr. 1912 del 20.04.23 di € 21,95 relativa ad incasso diritti per rilascio di carta d'identità;
- Reversale nr. 2209 del 11.05.23 di € 50,00 relativa ad incasso di diritti di segreteria pratica ufficio tecnico da parte di un utente.

Su tutti non si riscontrano irregolarità.

Verifica della Cassa Economale

Si ricorda che 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 corso dell'anno 2023, sono stati complessivamente emessi nr. 17 buoni di economato, numerati progressivamente dal nr. 01 al nr. 17, per il totale complessivo di € 2.362,06.

Stante la dotazione finanziaria iniziale all'01.01.2023 dell'Economato, pari a € 3.000,00, la giacenza attuale in cassa economale ammonta a € 637,94.

Dal momento che i buoni compresi dal nr. 01 al nr. 03 erano stati oggetto di controllo nel corso della precedente verifica, sono ora passibili di controllo (nel periodo compreso dal 15.02.2023 alla data odierna) i buoni di economato compresi dal nr. 04 al nr. 17.

Si procede, nello specifico, alla verifica dei seguenti buoni:

- Nr. 11 del 03.05.2023 di € 94,82 relativo a rimborso spese di missione;
- Nr. 7 del 09.03.2023 di € 157,38 relativo a assistenza software;

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 FEBBRAIO 2023 comporta un saldo di:

- saldo a € 0,00 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 53.585,20 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 MARZO 2023 comporta un saldo di:

- iva a debito di € 572,00 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 41.981,14 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 APRILE 2023 comporta un saldo di:

- iva a debito di € 199,23 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 36.224,97 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.

Situazione emergenziale energetica

Il Responsabile del Servizio Finanziario illustra la situazione in merito alle spese per le utenze energetiche dell'ente allegando un prospetto analitico di costi e consumi degli ultimi cinque anni predisposto dall'ufficio tecnico comunale. Alla data attuale, considerati gli interventi di efficientamento energetico che hanno consentito una riduzione dei consumi e una normalizzazione dei prezzi di mercato la situazione non sembra impattare in maniera importante sul bilancio. Il revisore dei conti raccomanda di monitorare costantemente l'andamento dei costi energetici.

Caldiero, lì 26.05.2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Roberto Fanchin

