Prot. 10194
01.09.202

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 01.09.2023.**

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 Giuliari 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 26.05.2023: l'ultimo mandato emesso è il nr. 1886, l'ultima reversale emessa è la nr. 3760.

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 nr	1-3760	3.426.432,02
Totale Entrate di Cassa		**5.755.000,93**

Mandati Trasmessi nr.	1-1886	4.560.049,13
Saldo risultante dalla contabilità dell'ente		**1.194.951,80**

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 nr. 1-3760	3.426.432,02		
- di cui reversali riscosse		3.426.432,02	3.426.432,02
-di cui reversali da riscuotere	-		
Incassi senza reversale da regolarizzare		517.849,18	517.849,18
Totale Entrate del Tesoriere		**6.272.850,11**	**6.272.850,11**
Mandati ricevuti nr. 1-1886	4.560.049,13		
'- di cui mandati pagati		4.535.858,13	4.535.858,13
'-di cui mandati da pagare	24.191,00	24.191,00	
'-di cui mandati a copertura	-		
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare		229,78	229,78
Totale delle uscite del Tesoriere		**4.560.278,91**	**4.536.087,91**
Saldo risultante dal conto di diritto		**1.712.571,20**	
Saldo risultante dal conto di fatto			**1.736.762,20**

Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere		
Saldo dell'Ente		**1.194.951,80**
Reversali trasmesse non riscosse	(-)	0,00
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)	-229,78
Mandati trasmessi non pagati	(+)	24.191,00
Incassi senza reversale da regolarizzare	(+)	517.849,18
Saldo di fatto in tesoreria	**(=)**	**1.736.762,20**

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).

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: Sono stati estratti i seguenti mandati e reversali:

- Mandato nr. 1206 del 14.06.2023 di € 82,32 relativo al pagamento di una fattura per acquisto di libri per la Biblioteca Comunale;
- Mandato nr. 1253 del 15.06.2023 di € 64,50 relativo a oneri su indennità di risultato anno 2022;
- Mandato nr. 1304 del 19.06.2023 di € 36.137,67 relativo al pagamento di una fattura per servizio relativo ai rifiuti solidi urbani;
- Mandato nr. 1643 del 19.07.2023 di € 389,30 relativo al versamento di ritenute assistenziali e previste relative ad emolumenti erogati al personale dipendente nel mese di luglio 2023;
- Mandato nr. 1704 del 26.07.2023 di € 221,40 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 1705 del 26.07.2023 di € 141,61 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Mandato nr. 1808 del 09.08.2023 di € 2.627,63 relativo all'erogazione di differenziale storico ex Peo mese di agosto 2023;
- Reversale nr. 2410 del 26.05.2023 di € 4,26 relativa a incasso di addizionale comunale Irpef anno 2023;
- Reversale nr. 2454 del 29.05.2023 di € 21,95 relativa al pagamento di diritti per rilascio di carta di identità da parte di un cittadino;
- Reversale nr. 2985 del 27.06.2023 di € 6,13 relativa al giroconto per iva split payment per ad una fattura per fornitura di energia elettrica;
- Reversale nr. 2992 del 27.06.2023 di € 99,11 relativa alla riscossione di somme per riscossione coattiva Ici anno 2013 versata da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- Reversale nr. 3093 del 29.06.2023 di € 1.700,00 relativa all'incasso del canone di concessione cimiteriale da parte di un cittadino;
- Reversale nr. 3520 del 26.07.2023 di € 40,95 relativa all'incasso di somma per tassa rifiuti accreditata da parte della Tesoreria dello Stato;

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'Economo per l'anno 2023 nella persona della dipendente Elena Giuliari ed alla stessa è stata accordata una nuova anticipazione di € 3.000,00.

Nel corso dell'anno 2023, sono stati complessivamente emessi nr. 24 buoni di economato, numerati progressivamente dal nr. 01 al nr. 24, per il totale complessivo di € 2.509,40.

Stante la dotazione finanziaria iniziale all'01.01.2023 dell'Economo, pari a € 3.000,00, la giacenza attuale in cassa economale ammonta a € 490,60.
Dal momento che i buoni compresi dal nr. 01 al nr. 17 sono stati oggetto di controllo nel corso delle precedenti verifiche, sono ora passibili di controllo (nel periodo compreso dal 26.05.2023 alla data odierna) i buoni di economato compresi dal nr.18 al nr. 24.
Si procede, nello specifico, alla verifica dei seguenti buoni:

- Nr. 19 del 31.05.2023 di € 25,00 relativo a bollatura registri contabili;
- Nr. 21 del 25.07.2023 di € 14,65 relativo a timbro per ufficio stato civile;

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 MAGGIO 2023 comporta un saldo di:

- Iva a debito di € 16,15 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 14.057,59 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 GIUGNO 2023 comporta un saldo di:

- saldo a € 0,00 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 25.007,19 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 LUGLIO 2023 comporta un saldo di:

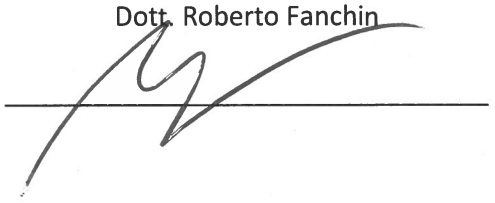
- saldo a € 0,00 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- iva a debito di € 60.398,30 per quanto riguarda l'IVA split.

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.

PNRR
Il 31 luglio l'organo di revisione ha provveduto a caricare nella piattaforma Conte il questionario relativo agli interventi finanziati tramite PNRR. In questa sede sono state acquisite informazioni in merito proseguimento delle opere e dei lavori finanziati.

Caldiero, lì 01.09.2023

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Roberto Fanchin