



Collegio dei Revisori

Verbale n. del 70 del 19/10/2023

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA al 30 Settembre 2023

Il giorno 19 del mese di ottobre dell'anno duemilaventitre, alle ore 09:30, presso il Comune di Mira si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 13 dicembre 2021. Il collegio è così composto:

- Dott. Bogoni Marco – Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Maraia Ernesto – Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Modolin Patrizio - Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Elena Pacilli, Responsabile del Servizio Finanziario.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1^a Luglio 2023 al 30 Settembre 2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta alla data del 30 Giugno 2023 con verbale n. 63 del 28 luglio 2023.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi, alla data del 30 Settembre 2023, n. 4064 reversali e n. 4480 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 29 Settembre 2023 per la somma di Euro 48,00 con causale: "INCASSI IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE ANNO 2023 - SERVIZI DEMOGRAFICI (A COPERTURA)

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	14.967.588,96
Totali reversali emesse in conto residui	€.	4.147.827,17
Totali reversali emesse complessive	€.	19.115.416,13

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 29 Settembre 2023 per la somma di €. 45.143,00 con causale: "UTENZE ENERGIA ELETTRICA C.I.G. MASTER LOTTO 5 - CIG 928859898C - CIG DERIVATO 97715309A4 - N. GARA 9047467. ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP ENERGIA ELETTRICA 20 LOTTO 5. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI ENEL ENERGIA SPA".

Totali mandati emessi in conto

competenza	€.	15.334.684,75
Totali mandati emessi in conto residui	€.	3.878.668,40
Totali mandati emesse complessive	€.	19.213.353,15

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 98 del regolamento di contabilità approvato in data 30/07/1996 con delibera n. 148 e successive modificazioni ed integrazioni, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa – filiale di Mira dal 01/07/2015 con proroga a seguito di delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30/09/2019 ad oggetto "Affidamento del servizio Tesoreria per il periodo 1^ Gennaio 2020/31 dicembre 2024" e conseguente Determinazione del Responsabile del servizio programmazione e gestione economico finanziaria n. 1300 del 20/12/2019 con la quale veniva rinnovato il servizio di Tesoreria per il periodo 2020-2024.

L'Organo di Revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 30 Settembre 2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30 Settembre 2023 è di €.20.296.289,16 ed è determinato da:

SITUAZIONE DI CASSA "COMUNE DI MIRA" AL 30 SETTEMBRE 2023	
DESCRIZIONE	TOTALE
	COMPLESSIVO
ENTRATA	
Fondo di Cassa all'1/1/2023	€ 20.394.226,18
Reversali emesse – fino alla reversale n. 4064 del 29/09/2023	€ 19.115.416,13
Totale movimenti entrata al 30/09/2023	€ 19.115.416,13
SPESA	
Mandati emessi – fino al mandato n. 4480 del 29/09/2023	€ 19.213.353,15

Totale movimenti spesa al 30/09/2023	€ 19.213.353,15
SALDO DELL'ENTE AL 30/09/2023	€ 20.296.289,16
SALDO DEL CONTO DI FATTO DEL TESORIERE AL 30/09/2023 (Allegato 1)	€ 21.777.851,02
DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE	-€ 1.481.561,86
Riconciliazione dati Ente / dati Tesoriere:	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (provvisori in entrata da regolarizzare)	€ 1.236.784,11
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Reversali a copertura	€ 0,00
Reversali trasmessi o acquisite dalla Tesoreria dopo il 30/09/2023 (Distinte 1104/1107/1109/2023)	€ 31.405,18
Mandati trasmessi o acquisiti dalla Tesoreria dopo il 30/09/2023 (Distinte 1105/1110/2023)	€ 49.653,11
Distinte provvisorie di mandati emessi e non ancora trasmessi (Distinte Provvisorie nn. 1065-1072-1073) – oneri riflessi	€ 224.052,84
Mandati da pagare	€ 2.526,29
Mandati a copertura	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati (provvisori in uscita da regolarizzare)	€ 49,31
Somma	€ 1.481.461,86
Differenza	€ 0,00

La giacenza di cassa vincolata del 3^a trimestre ammonta ad Euro 9.871.186,77. Di seguito la gestione alla data del 30 Settembre 2023:

GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 30 Settembre 2023		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente – Giacenza al 1 ^a gennaio 2023	490.329,51	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale – Giacenza al 1 ^a gennaio 2023	6.228.812,03	
Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR – Giacenza al 1 ^a gennaio 2023	940.984,81	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale – Giacenza al 1 ^a gennaio 2023	2.326.719,47	
Totale Cassa vincolata al 1^a Gennaio 2023		9.986.845,82
<i>Incassi vincolati al 30 settembre 2023</i>		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente	822.901,83	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale	65.420,00	

Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR	298.686,93	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale	901.188,45	
Totale incassi vincolati al 30 giugno 2023		2.088.197,21
<i>Pagamenti vincolati al 30 settembre 2023</i>		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente	781.771,21	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale	21.025,18	
Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR	396.678,82	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale	1.004.381,05	
Totale pagamenti vincolati al settembre 2023		2.203.856,26
<i>Saldo Cassa Vincolata dell'Ente al 30 settembre 2023</i>		9.871.186,77
<i>Saldo Cassa Vincolata del Tesoriere al 30 settembre 2023</i>		9.872.626,77
DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE		-1.440,00
Riconciliazione dati Ente / dati Tesoriere:		
<i>Elenco Mandati di pagamento vincolati e non pagati</i>		
Mandato di pagamento n. 4032 del 06/09/2023		720,00
Mandato di pagamento n. 4038 del 06/09/2023		720,00
Totale mandati vincolati non ancora pagati		1.440,00
Differenza		0,00

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30 settembre 2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 6 (sei) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero di Conto Corrente Postale	Descrizione del conto corrente	Saldo Contabile al 30. Settembre 2023
IT04K0760102000001006330326	Comune di Mira – Trasporto Scolastico	3.557,36
IT62S0760102000001040591131	Comune di Mira – Tributi Minori	46.365,40
IT91I0760102000000013731302	Comune di Mira – Servizio Tesoreria	25.086,90
IT78F0760102000000016399305	Comune di Mira – Comando Polizia Locale	3.167,89
IT28T0760102000000086664133	Comune di Mira – Addizionale Comunale Irpef	3.540,03
IT70L0760102000001066855949	Comune di Mira – Servizio Tesoreria Riscossione (Abaco SPA)	-44,24

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente, alla data del 30 settembre 2023, è di €. 81.673,34. SOMMA TOTALE

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del secondo trimestre dell'anno 2023:

Per la parte Entrata, il Collegio esamina a campione i seguenti ordinativi d'incasso: n. 2281 – n. 3171 – n. 3790 relativi al 3° trimestre 2023.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	2281 del 27/06/2023	3171 del 22/08/2023	3790 del 14/09/2023
Importo reversale	62,22	180,00	559,44
accertamento n.	226/2023	70/2023	388 SUB 11/2022
Capitolo	326500	451000	323000
Descrizione dell'accertamento	Accertamento somma derivante da utilizzo salone centrale di Villa dei Leoni in data 23 giugno 2023 dalle ore 18:00 alle ore 23:00 (autorizzazione n. 5/2023)	SANZIONI AMMINISTRATIVE ED EDILIZIE - DPR 380/2001 - INTROITI ANNO 2023	PIANO DI UTILIZZO DEFINITIVO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE COMUNALI PER L'ANNO SPORTIVO 2022/2023.
Descrizione Capitolo entrata	INTROITI CONCESSIONI VILLA DEI LEONI -SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.	PROVENTI DERIVANTI DA PERMESSI A COSTRUIRE (SANZIONI AMM.VE E SANATORIE EDILIZIE DPR 380-01)	PROVENTI CONCESSIONE IN USO PALESTRE SCOLASTICHE ED IMPIANTI SPORTIVI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.
P.d.c.	3.01.03.01.003	4.01.01.01.001	3.01.03.01.003
Indicazione soggetto debitore	ASSOCIAZIONE SOCIO CULTURALE CENTRO ANCH'IO APS	PERSONE DIVERSE	ASDO G. GALILEI ORIENTEERING

Per la parte Spesa, il Collegio esamina a campione i seguenti mandati di pagamento: n. 3289 – n. 3759 e n. 4233 relativi al 3° trimestre 2023.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	n. 3289 del 19/07/2023	n. 3759 del 18/08/2023	n. 4233 del 20/09/2023
Importo mandato	359,07	2.030,51	16.195,26
Impegno n.	40/2023	68/2023	236/2023
Capitolo	1680200	6240100	2658000
Importo complessivo impegno	Euro 4.670,00	Euro 25.910,00	Euro 38.482,35

Descrizione spesa	PERSONALE RUOLO SERVIZI TRIBUTARI E PARTECIPAZIONI SOCIETARIE - ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	PERSONALE RUOLO ATTIVITA' SPORTIVE STIPENDI ED ASSEGNI	FONDO DI PRODUTTIVITA' - ONERI RIFLESSI CONTO ENTE
P.d.c.	01.04-1.01.02.01.003	06.01-1.01.01.01.002	01.11-1.01.02.01.001
Indicazione beneficiario	INPS EX INADEL	PERSONALE DIPENDENTE	INPS EX CPDEL
Atto autorizzativo	Impegno assunto ai sensi dell'art. 183 comma 2, lettera a) del TUEL – D.Lgs.267/2000	Impegno assunto ai sensi dell'art. 183 comma 2, lettera a) del TUEL – D.Lgs.267/2000	Impegno assunto ai sensi dell'art. 183 comma 2, lettera a) del TUEL – D.Lgs.267/2000
Missione	01	06	01
Programma	04	01	11
Classificazione	1.01.02.01.003	1.01.01.01.002	1.01.02.01.001
Visto Resp. Servizio finanziario			
Verifica DURC*			

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili Interni

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che l'attuale economo non è stato ancora nominato, per cui alla data di verifica il servizio risulta sospeso.

- L'ex dipendente economo Antonio Petti con nota protocollo n. 36071 in data 1^a agosto 2023, ha reso il Conto della Gestione dell'Economo e il Conto dell'Agente Contabile per l'esercizio finanziario 2023.

Per cui la verifica viene rinviata dopo la nomina del nuovo incaricato.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Roberta D'Este, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera di Giunta Comunale n. 5 del 23 gennaio 2014, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- imposta di bollo.

La consistenza di cassa alla data del 16 Ottobre 2023 risulta pari a € 260,00.

Di seguito il riepilogo complessivo degli incassi al 30 settembre 2023 con i relativi riversamenti in Tesoreria:

Totale incassato dal 1^ gennaio al 30 settembre 2023	€.	10.461,50
Riversamenti sul conto di tesoreria comunale: €.		
Gennaio 2023–provvisorio entrata n. 623 del 13/02/2023	€.	2.343,00
Febbraio 2023–provvisorio entrata n. 1304 del 01/03/2023	€.	1.365,00
Marzo 2023–provvisorio entrata n. 2127 del 03/04/2023	€.	1.219,50
Aprile 2023–provvisorio entrata n. 2997 del 05/05/2023	€.	740,00
Maggio 2023–provvisorio entrata n. 3824 del 01/06/2023	€.	969,00
Giugno 2023–provvisorio entrata n. 4664 del 03/07/2023	€.	1.026,50
Luglio 2023–provvisorio entrata n. 5490 del 03/08/2023	€.	1.276,00
Agosto 2023–provvisorio entrata n. 6218 del 07/09/2023	€.	1.048,00
Settembre 2023 provvisorio entrata n. 6855 del 02/10/2023	€.	474,50
Totale riversamenti effettuati €.		10.461,50
 Giacenza di cassa alla data del 19/10/2023 €.		260,00

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale) (eventuale)

Dal 1 luglio 2018 la cassa del Comando della Polizia Locale fa riferimento alla Polizia Municipale di Venezia.

Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'Imposta sul valore aggiunto, delle ritenute Irpef su compensi di lavoro autonomo, delle ritenute Irpef su lavoro subordinato ed assimilato nonché ai versamenti dell'IRAP e dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Si procede con la verifica dei Versamenti IVA e IRPEF su compensi per lavoro autonomo, redditi diversi e IRAP relativi ai mesi di Luglio, Agosto e Settembre, 2023:

VERSAMENTI I.V.A.

- Versamento IVA mese di Luglio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/08/2023 per l'importo complessivo di €. 134.375,15 – Protocollo telematico n. 23080809583631471 -
- Versamento IVA PNRR mese di Luglio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/08/2023 per l'importo complessivo di €. 26.757,90 – Protocollo telematico n. 23080810021732915;
- Versamento IVA mese di Agosto 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 12/09/2023 per l'importo complessivo di €. 47.257,99 – Protocollo telematico n. 23090709430041172-
- Versamento IVA PNRR mese di Agosto 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 12/09/2023 per l'importo complessivo di €. 1.638,40 – Protocollo telematico n. 23090709461841812 -
- Versamento IVA mese di Settembre 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 13/10/2023 per l'importo complessivo di €. 115.998,92 – Protocollo telematico n. 23101010182832093 -

- Versamento IVA PNRR mese di Settembre 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 13/10/2023 per l'importo complessivo di €. 5.012,62 – Protocollo telematico n. 23101010220433437-

Versamenti Irpef – Inps – Addizionali riferiti a redditi di lavoro autonomo e redditi diversi

- Versamento Irpef/Irap su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Luglio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/08/2023 per l'importo complessivo di €. 10.994,93 – Protocollo telematico n. 23080810024633101 -
- Versamento Irpef/Irap su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Agosto 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 12/09/2023 per l'importo complessivo di €. 6.464,60 – Protocollo telematico n. 23090709484842342 -
- Versamento Irpef/Irap su compensi per lavoro e redditi diversi mese di Settembre 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 13/10/2023 per l'importo complessivo di €. 10.384,91 – Protocollo telematico n. 23101010244434417;
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Luglio 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 127.869,67 in data 15/08/2023 – Protocollo telematico n. 2305072410515014790 -
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Agosto 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 141.955,49 in data 15/09/2023 – Protocollo telematico n. 23082308481533294 e Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Agosto 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 7.261,50 in data 15/09/2023 – Protocollo telematico n. 23082308364332960-
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Settembre 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 224.052,84 in data 13/10/2023 – Protocollo telematico n. 2309251101271003.

Adempimenti dichiarativi:

- Viene verificato il modello 770 anno d'imposta 2022 predisposto dall'ufficio personale per l'invio telematico entro il termine del 31/10/2023.

Sezione 4 – Altre verifiche

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.).

Il Collegio rileva che il servizio finanziario ha adottato le misure richieste dalla normativa/MEF in merito alla gestione separata dei fondi PNRR assegnati all'Ente e del loro utilizzo. In particolare si segnala che:

- nella contabilità dell'Ente sono stati istituiti appositi Capitoli di Entrata e Spesa ;
- è stato istituito apposito vincolo di cassa presso il Tesoriere Comunale;
- sono state istituite apposite codifiche per la separata rilevazione dell'IVA Split che permette la liquidazione mensile separata e il relativo versamento dell'imposta;
- è stato istituito apposito registro acquisti istituzionale per la registrazione delle fatture afferenti il PNRR.

E' stato richiesto agli uffici competenti il resoconto dello stato di avanzamento dei lavori e dell'inserimento dei dati nel portale Regis, a tale riguardo verrà fornita dagli uffici apposita documentazione.

Piano dei fabbisogni di personale

Il collegio prende atto e conserva agli atti lo stato di attuazione del piano dei fabbisogni del personale, constatando un sostanziale rispetto delle previsioni per quel che riguarda il personale non dirigenziale,

rileva invece delle criticità relativamente agli incarichi dirigenziali, dovuti a dimissioni di personale e al necessario rispetto dei vincoli normativi e contrattuali per la sostituzione. Si invita comunque l'amministrazione a fare il necessario affinché sia garantita la copertura delle posizioni per dare attuazione a quanto previsto nel piano.

Sezione 5 - Considerazioni e proposte

Si richiama quanto esposto ai punti precedenti.

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;

L'Organo di revisione

