

COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA
PIAZZA AMMIRAGLIO FAVARELLI N. 1
PAVIA

Esercizio 2023

II trimestre

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI DEL 09.08.2023
N. 16

Il giorno 09 agosto 2023, alle ore 10:00, il Revisore dei conti Dr. Luca Bassi si è recato presso gli uffici comunali preposti per procedere alle verifiche previste dal T.U. enti locali D. Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore procede ad effettuare i controlli riguardanti gli adempimenti contabili e fiscali del periodo aprile - giugno 2023 e l'attività di vigilanza prevista dal T.U. enti locali D.lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore

- visto lo statuto dell'Ente ed il vigente regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – verifiche ordinarie di cassa che prevede che l'organo di revisione economico - finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca CREDITO VALTELLINESE SPA, con sede legale in Parma, filiale di Stradella (PV), con determinazione dirigenziale n. 98 del 10.09.2019 - per il periodo 01.07.2019-31.12.2023 - a seguito di delibera consiliare n. 11 del 16.03.2019 con cui si è approvata apposita convenzione;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 50 del 26.04.2022 si è preso atto della fusione per incorporazione di Creval in Crédit Agricole Italia S.P.A
- le funzioni di **economista per la gestione del servizio di cassa economico** sono state conferite a Scarani Luisa Maria – Istruttore Amministrativo, con delibera di G.C. n. 116 del 18.12.2001;
- con Delibera della Giunta n. 23 del 16.03.2004 è stata designata l'Ing. Roberta Moroni quale **agente contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio tecnico-Manutentivo;
- la Dott.ssa Cecilia Grandini designata con decreto sindacale n. 9 del 27.05.2019 quale agente **contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio Demografico è cessata dal servizio in data 30.06.2023;
- In sostituzione della Dott.ssa Cecilia Grandini, con decreto sindacale n. 4 del 14.07.2023 è stato nominato il Dr. Nicola Maini relativamente agli incarichi del servizio demografico.

procede ad effettuare la verifica trimestrale.

SITUAZIONE DI CASSA
AL 30 giugno 2023

IMPORTO TOTALE

Saldo cassa all' 1 gennaio 2023	€ 1.898.418,47
Reversali emesse dal n. 1 al n. 1029	€ 1.276.626,29
Mandati emessi dal n. 1 al n. 966	€ 1.337.416,32
Saldo cassa al 30 giugno	€ 1.837.628,44
differenza tesoriere - Ente Comune	€ 31.927,12
	€ 1.805.701,32

Riconciliazione con le scritture del tesoriere

Incassi senza reversali	(+)	€ 21.727,82
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 76.524,62
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 4.071,64
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 192,93
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 19.020,97
Reversali non incassate	(-)	€ 30,00

differenza riconciliata **-€ 31.927,12**

situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 30 giugno 2023 € 1.876.792,86

differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia -€ 71.091,54

riconciliazione

Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale (+) € 2.802,01

pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale (-) € 73.893,55

Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 30 giugno 2023 (-) € 0,00

differenza riconciliata **-€ 71.091,54**

differenza non riconciliata

Disponibilità vincolate presso il tesoriere Credit Agricole Italia Spa risultanti dalla conferma del tesoriere.	€ 11.654,45
---	--------------------

L'Ente dispone di rilevazioni contabili che consentono l'applicazione del vincolo delle entrate. Il Revisore verifica la riconciliazione del saldo contabile dell'Ente con il saldo confermato dal tesoriere Credit Agricole Italia Spa.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 e seguenti del Dlgs. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite.

SITUAZIONE PARTECIPAZIONI

QUOTE IN SOCIETA' SITUAZIONE AL 30/06/2023			
RAGIONE SOCIALE	N. AZIONI SOTTOSCRITTE	PROPRIETA' %	IMPORTO NOMINALE IN EURO
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL		6,23	505.325,21
GAL OLTREPO PAVESE SRL		1,39	278,00
			-
			-
			-
			-
TOTALE			505.603,21

GESTIONE CONTI CORRENTI BANCARI
Presso la Banca Credit Agricole Italia SPA sono gestiti n. 2 Conti Correnti specifici così elencati:
c/c n. 0714807, IBAN IT 65 O 06230 56300 000030714807 C/TESORERIA con un saldo al 30.06.2023 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere
c/c n. 0714908, IBAN IT 62 Q 06230 56300 000030714908 C/VINCOLATO con un saldo al 30.06.2023 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI**AL 30/09/2021**

Presso l'Ufficio Postale di Santa Maria della Versa risultano in essere i seguenti conti correnti con i saldi indicati:

<u>n. ro di conto corrente</u>	<u>Denominazione del conto:</u>
n° 14708275	Comune Santa Maria della Versa Servizio Tesoreria. L'estratto conto al 30.06.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 18.340,80.
n° 87295218	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 30.06.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 9.383,14
n° 1008147587	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 30.06.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 441,44

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore prende atto del "Capo III. LA CASSA ECONOMALE E LE SPESE IN ECONOMIA" del Regolamento di Contabilità Armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015.

La dotazione del fondo economale per l'anno 2023 è stata disposta per complessivi euro 12.000,00 con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 21.01.2023.

La costituzione del fondo economale anno 2023 è stata effettuata con gli ordinativi di pagamento da nn. 37 a n. 42 in data 21.01.2023 per l'importo di € 5.000,00.

Il fondo economale viene gestito in contanti. Le spese sostenute vengono rimborsate, a seguito approvazione annuale del rendiconto dell'Economo, mediante emissione di mandati di pagamento con accredito sul conto di Tesoreria.

Il Revisore esamina la movimentazione del fondo economale del 2° trimestre 2023.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il 2° trimestre 2023: per complessivi euro € 520,95 (buoni di anticipazione dal n. 13 al n. 21) totale annuo al 30.06.2023 €. 1.353,04;

Dal 01.07.2023 alla data odierna risultano emessi buoni per €. 491,00.

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 3.172,96 in contanti così composta:

Taglio banconote	numero	Valore totale
100	0	-
50	61	3.050,00
20	6	120,00
10	0	-
5	0	-
2	1	2,00
1	0	-
0,50	1	0,50
0,20	2	0,40
0,10	0	-
0,05	1	0,05
0,02	0	-

0,01	1	0,01
Totale contante da verifica fisica di cassa		

VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI PER DENARO (AGENTI DELLA RISCOSSIONE) AL 30.06.2022

Il Revisore prende atto del Capo III “La cassa economale e le spese in economia” e il Capo IV “Gli agenti contabili” del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015 in vigore dal 1 Gennaio 2016.

Il Revisore rileva la presenza dei DUE Agenti contabili Ing. Roberta Moroni e Dott. Nicola Maini.

Per Ing. Roberta Moroni la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 0,00. La somma di € 38,30 è relativa ad incassi effettuati nell’anno 2023 versati in data 26.07.2023.

Per il Dott. Nicola Maini la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 1,56 relativi ai diritti incassati nel periodo Agosto 2023.

Gli incassi dei periodi precedenti sono stati versati presso la Tesoreria comunale in data 08.08.2023 per €. 7,80 relativi al mese di Giugno e Luglio.

CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 31/03/2022

Viene esaminata la contabilità iva relativa alle attività commerciali; la contabilità risulta aggiornata al mese di giugno 2023.

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l’assistenza dello studio professionale Fraschini Nadia di Belgioioso.

CONTROLLO VERSAMENTO RITENUTE D’ACCONTO E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono esaminate le ricevute di versamento delle ritenute d’acconto, dei contributi previdenziali, Iva split payment e IRAP, controllato la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le risultanze contabili ed il rispetto delle scadenze.

- mese di aprile 2023: versamento iva split payment mese di marzo 2023 per € 9.748,68 in data 13.04.2023; versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP relativi al mese di marzo per € 18.821,45 in data 14.04.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale.
- mese di maggio 2023: versamento iva sui servizi commerciali relativa al 1° trimestre 2023 per € 637,96 in data 03.05.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP relativi al mese di aprile

2023 per € 16.864,00 in data 12.05.2023, iva split payment mese di aprile 2023 per € 7.986,52 in data 12.05.2023, versamento ritenute d'acconto professionisti per € 280,00 in data 12.05.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato.

- mese di giugno 2023: versamento iva split payment mese di maggio 2023 per € 9.207,79 in data 16.06.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP mese di maggio 2023 per € 21.922,21 in data 16.06.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato

ADEMPIMENTI FISCALI

Nel periodo di osservazione nulla da segnalare.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI

Nel periodo di osservazione si rilevano a campione le seguenti reversali di incasso:

- n. 562 del 08.04.2023 di € 464,00 relativa alla voce di bilancio 30100.02.0011;
- n. 787 del 23.05.2023 di € 0.20 relativa alla voce di bilancio 90100.01.0001;
- n. 895 del 20.06.2023 di € 192,53 relativa alla voce di bilancio 90100.02.0002;

Si rilevano a campione anche i mandati di pagamento sotto elencati:

- n. 553 del 22.04.2023 di € 48,57 relativo alla voce di bilancio 12091.01.0002;
- n. 647 del 10.05.2023 di € 89,57 relativo alla voce di bilancio 1051.03.0013;
- n. 957 del 28.06.2023 di € 982,10 relativo alla voce di bilancio 01021.03.0004;

ANNOTAZIONI

Anticipazioni di tesoreria: si evidenzia il mancato ricorso all'anticipazione.

In ordine alla cassa vincolata, il Revisore prende atto del continuo monitoraggio da parte dei funzionari sull'entità della stessa.

Copia del presente verbale viene inviato telematicamente al Responsabile del Servizio Finanziario. Rag. Maria Cristina Calatroni.

IL REVISORE DEI CONTI TERMINA LA RIUNIONE ALLE ORE 12:30.

Revisore
Dott. Luca Bassi