

Verbale del Revisore Unico dei Conti n. 174 del 11/02/2021

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno 11/02/2021 alle ore 8.30 presso l'Ufficio del Servizio Finanziario del Comune di Noceto (Pr), con l'assistenza del Responsabile Finanziario, il dott. Flace Giuseppe, revisore unico dei conti dell'Ente, ai sensi dell'art.223 D.Lgs.227/2000 procede alla verifica di cassa del Tesoriere Comunale rilevando le seguenti risultanze per il periodo 01/10/2020 -31/12/2020.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2020

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2020 risultante dal giornale di cassa è di € 2.463.750,82;

b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2020	1.660.354,52
Reversali emesse e rimosse	17.039.332,50
Totale	18.699.687,02
Mandati emessi e pagati	16.235.936,20
Saldo di diritto	2.463.750,82

c) La situazione di fatto sulla base delle scritture del Tesoriere è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2020	1.660.354,52
Reversali ricevute rimosse	17.039.332,50
Riscossioni senza reversale	0,00
Totale	18.699.687,02
Mandati Pagati	16.235.936,20
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale	16.235.936,20
Saldo di fatto	2.463.750,82

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	0,00
--	------

d) Non c'è differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto.

e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. I pagamenti sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

CASSA VINCOLATA

Il Revisore prende atto che alla data del 31/12/2020 risultano somme di cassa vincolata pari ad Euro 314.849,95 come da Determinazione del Servizio Bilancio e Tributi n. 1 del 04/01/2021. Il Revisore ha accertato la corrispondenza tra le risultanze e i documenti esaminati.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ECONOMATO

Si prende visione del prospetto redatto dall'Economo Comunale Giulio Salvetat, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di cassa contanti alla data del 31/12/2020 che sono pari ad Euro 6.404,10 così suddivisi:

- n. 113 banconote da Euro 50
- n. 18 banconota da Euro 20
- n. 22 banconote da Euro 10
- n. 34 banconota da Euro 5
- Euro 4,10 in moneta metallica

Le giacenze di cassa interna al 31/12/2020 ammontano a € 125,11.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

Non risulta denaro giacente nelle casse dell'Ufficio.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

La cassa del servizio anagrafe è gestita in modo meccanizzato con assolvimento virtuale dell'imposta di bollo. Si procede alla verifica della gestione dal 1° gennaio al 31 dicembre 2020.

Le riscossioni, come risulta dal giornale agli atti d'ufficio, sono così costituite:

Diritti di Segreteria	339,82
Diritti fissi carte identità	6.462,72
Imposta di bollo virtuale	11.552,00
Quota statale Cie	21.390,46

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	328,64
Diritti fissi carte identità	6.250,08
Imposta di bollo virtuale	10.592,00
Quota statale Cie	20.685,28

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.889,00 in denaro contante.

VERIFICHE A CAMPIONE

A. Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione.

In particolare esamina i seguenti mandati:

- n. 4064 in data 15/12/2020 di € 2.485,93 a favore di Poste Italiane Spa a saldo fattura per spedizione n. 5687 buste con metodo Postatarget, impegno con determinazione n. 183 del 14/12/2020;
- n. 4078 in data 16/12/2020 per un totale di € 4.791,11 a favore del Dott. Edoardo Barusso a titolo di compenso e rimborso spese per l'anno 2020 quale Nucleo di Valutazione del Comune di Noceto, impegno con determinazione n. 184 del 16/12/2020

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2687 in data 09/12/2020 di € 3.051,56 da Regione Emilia-Romagna a titolo di Contributo da Fondo Regionale per l'eliminazione e il superamento delle barriere architettoniche di cui alla L.R. N. 24/2001 e ss.mm.ii.;
- n. 2905 in data 31/12/2020 di € 18.652,87 da Emil Banca Credito Cooperativo a seguito dell'estinzione di un conto corrente bancario non più utilizzato;

B. Per i pagamenti di importo superiore a 5mila euro, si verifica:

- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.80 comma 4 D.Lgs. 50/2016 per il controllo della regolarità fiscale del beneficiario;
- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.48-bis D.P.R. n.602/73 di accertare che il beneficiario non sia inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento e, in caso affermativo, di segnalare la circostanza all'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, verificando e acquisendo copia dei pagamenti effettuati tramite modello F24 EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2019 versati rispettivamente il 16/11, 16/12 dell'anno 2020 ed il 18/01 dell'anno 2021

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2019 svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Servizio Acquedotto
- Gestione lampade votive
- Centri sportivi
- Locazioni commerciali
- Gestione ostello
- Mense scolastiche
- Asilo nido
- Trasporti scolastici
- Assistenza domiciliare
- Gestioni teatrali e cinematografiche
- Produzione di energia elettrica

Le liquidazioni mensili di ottobre, novembre a debito rispettivamente per € 315,79, € 9.987,54 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/11 e 16/12 dell'anno 2020.

Per quel che riguarda la liquidazione mensile di dicembre è stato versato l'importo pari ad Euro 2.669,04 a titolo di acconto calcolato con il metodo storico (88% dell'importo versato lo stesso mese dell'anno precedente) in data 24/12/2020 mentre il saldo pari ad Euro 24.517,38 è stato versato con F24 EP in data 18/01/2021

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di ottobre 2020 del 16/11/2020 è stato regolarmente versato per € 54.708,85 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di novembre 2020 del 16/12/2020 è stato regolarmente versato per € 132.626,12 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di dicembre 2020 del 18/01/2021 è stato regolarmente versato per € 53.173,49 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al terzo trimestre 2020 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 31/10/2020 con prot. Agenzie Entrate n. **270218966**

La Liquidazione Periodica Iva relativa al quarto trimestre 2020 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 11/01/2021 con prot. Agenzie Entrate n. **275220244**

DICHIARAZIONE MODELLO 770

I Modelli 770/2020 Ordinario e Semplificato anno d'imposta 2019 sono stati inviati all'Agenzia delle Entrate in data 27/11/2020.

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2020 anno di imposta 2019 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 9/12/2020.

ALTRI CONTROLLI

CERTIFICATO BILANCIO DI PREVISIONE

Secondo quanto previsto dall'art. 1 comma 902 della legge di bilancio 2019: "A decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno da parte dei comuni, delle province, delle città metropolitane, delle unioni di comuni e delle comunità montane."

PATRIMONIO

In corso lo sviluppo di un nuovo applicativo per l'aggiornamento continuo della banca dati centralizzata degli immobili pubblici

Il MEF/Dipartimento del Tesoro segnala che è stato avviato lo sviluppo di un nuovo applicativo per il censimento dei beni immobili pubblici (ex art. 2, comma 222, della legge 23 dicembre 2009, n. 191). La banca dati - che raccoglie informazioni su più di due milioni di beni immobili pubblici - sarà migrata su una piattaforma tecnologicamente più avanzata.

Di conseguenza, cambierà anche la modalità di alimentazione della banca dati, passando dall'attuale logica del censimento annuale, basata sul caricamento, durante il periodo di apertura della rilevazione, dei dati dei beni immobili detenuti al 31 dicembre dell'anno di riferimento, alla logica della "rilevazione continua", basata sulla possibilità per le Amministrazioni di comunicare in maniera continuativa le variazioni rispetto al patrimonio immobiliare già dichiarato e presente a sistema.

Il nuovo applicativo sarà inoltre incentrato sull'univocità delle informazioni del bene immobile, che saranno condivise tra Amministrazione proprietaria ed eventuali Amministrazioni utilizzatrici, in un'ottica di miglioramento della qualità dei dati.

L'inserimento di questi ultimi, come di consueto, potrà essere fatto sia per singolo immobile, con una compilazione facilitata da una interfaccia grafica, che in modalità massiva, attraverso il caricamento di file.

L'acquisizione dei dati attraverso il nuovo applicativo sarà avviata entro il primo quadrimestre del 2021.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Con delibera **n°4 del 07/01/2021** la Giunta ha adottato la deliberazione con la quale si richiede al Tesoriere la disponibilità ad erogare l'anticipazione di Tesoreria nei limiti previsti dalla normativa.

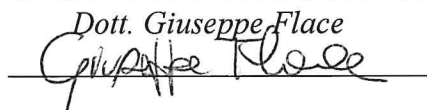
INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In data **29/01/2021** è stata effettuata la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento relativo al quarto trimestre 2020, nonché per tutto l'anno 2020, degli acquisti di beni, servizi e forniture.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO dei CONTI

Dott. Giuseppe Flace

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Giuseppe Flace', is written over a horizontal line.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Giuseppe Flace