

Verbale del Revisore Unico dei Conti n.228 del 11/02/2023

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno **Sabato 11 Febbraio 2023 alle ore 9,00** presso il Comune di Noceto (Pr), il *rag.* Nicola Cattaneo, 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 01/10/2022 - 31/12/2022.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2022

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2022 risultante dal giornale di cassa è di € 2.807.019,94;

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

Fondo di cassa al 01/01/2022	2.076.403,38
Reversali emesse e rimosse	18.299.415,22
Totale	20.375.818,60
Mandati emessi e pagati	17.568.798,66
Saldo di diritto	2.807.019,94

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

Fondo di cassa al 01/01/2022	2.076.403,38
Reversali ricevute rimosse	18.299.415,22
Riscossioni senza reversale	0,00
Totale	20.375.818,60
Mandati Pagati	17.568.798,66
Pagamenti da regolarizzare	0,00
Totale	17.568.798,66
Saldo di fatto	2.807.019,94

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 31/12/2022 risultano somme di cassa vincolata pari ad Euro 21.116,12.

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 Federica Gardoni, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di cassa contanti alla data del 31/12/2022 che sono pari ad Euro 5.853,39 così suddivisi:

- N. 74 banconote da Euro 50
- N. 100 banconote da Euro 20
- N. 8 banconote da Euro 10
- Euro 73,39 in moneta metallica

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 2022.

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

Diritti di Segreteria	365,56
Diritti fissi carte identità	6.947,94
Imposta di bollo virtuale	11.808,00
Quota statale Cie	22.666,50

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	383,24
Diritti fissi carte identità	7.284,12
Imposta di bollo virtuale	12.640,00
Quota statale Cie	23.774,64

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 2.294,00 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. 3489 del 1/10/2022 con il quale è stata pagata la fattura N. 315 del 29/08/2022 della ditta LIQUORIFICIO OSVALDO COLOMBO E C. SNC come disposto dalla determinazione n. 158 del 05/08/2022 del Servizio Risorse Umane, Cultura e Istruzione per un importo pari ad Euro 805,20;
- n. 4268 del 29/11/2022 con il quale è stata pagata la fattura N. FPA 3/22 del 5/10/2022 di TOSCANI SRL come disposto dalla determinazione n. 276 del 19/10/2022 del Servizio Gestione Patrimonio, Edilizia, Territorio e Ambiente per un importo pari ad Euro 13.908,00;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2775 in data 17/10/2022 per la riscossione da SINFO ONE S.P.A di un contributo per la gestione del museo archeologico che usufruisce delle agevolazioni fiscali previste dalla normativa relativa all'ART BONUS;
- n. 3357 in data 7/12/2022 per la riscossione da ARCHEOVEA IMPRESA CULTURALE S.R.L. della quota destinata al Comune dei proventi del Museo archeologico "La Vasca votiva di Noceto";

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 2022 versati rispettivamente il 16/11, 16/12 dell'anno 2022 ed il 16/01 dell'anno 2023

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2022 svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Servizio Acquedotto
- Gestione lampade votive
- Attività museale
- 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 € 3.526,39, € 8.713,24 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/11 e 16/12 dell'anno 2022.

Per quel che riguarda la liquidazione mensile di dicembre è stato versato l'importo pari ad Euro 24.309,97 a titolo di acconto calcolato con il metodo storico (88% dell'importo versato lo stesso mese dell'anno precedente) in data 27/12/2022 mentre il saldo pari ad Euro 5.728,63 è stato versato con F24 EP in data 16/01/2023

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di ottobre 2022 del 16/11/2022 è stato regolarmente versato per € 62.709,43 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di novembre 2022 del 16/12/2022 è stato regolarmente versato per € 176.928,13 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di dicembre 2022 del 16/01/2023 è stato regolarmente versato per € 94.608,51 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al quarto trimestre 2022 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 11/01/2023 con prot. Agenzie Entrate n. 318156486.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

I Modelli 770/2022 Ordinario anno d'imposta 2021 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 29/10/2022 (Prot. Agenzie Entrate n. 12203564773 - 0000001).

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2022 anno di imposta 2021 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 29/11/2022 (Prot. Agenzie Entrate n. 17280559314 - 0000001).

ALTRI CONTROLLI

SOMME IMPIGNORABILI

Con delibera n°196 del 27/12/2022 la Giunta Comunale sono individuate le somme impignorabili per il 1° semestre 2023

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Con delibera n°2 del 12/01/2023 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 30/01/2023 è stata effettuata la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore trimestrale dei tempi medi di pagamento relativo al quarto trimestre 2022, nonché per tutto l'anno 2022, degli acquisti di beni, servizi e forniture.

ELENCO DEI COLLABORATORI ESTERNI

Il Revisore prende atto che l'Ente NON ha collaboratori esterni a cui sono affidati incarichi di studio, ricerca, consulenza per i quali è previsto un compenso.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO dei CONTI

Rag. Nicola Cattaneo


Il Revisore Unico dei Conti

Nicola Cattaneo