

Verbale del Revisore Unico dei Conti n.254 del 02/02/2024

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno **02/02/2024 alle ore 14,50** 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 01/10/2023 - 31/12/2023.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2023

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2023 risultante dal giornale di cassa è di € 2.130.929,32;

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

Fondo di cassa al 01/01/2023	2.807.019,94
Reversali emesse e rimosse	15.066.743,13
Totale	
Mandati emessi e pagati	15.742.824,78
Saldo di diritto	2.130.929,32

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

Fondo di cassa al 01/01/2023	2.807.019,94
Reversali ricevute rimosse	15.066.743,13
Riscossioni senza reversale	0,00
Totale	17.873.763,07
Mandati Pagati	15.742.824,78
Pagamenti da regolarizzare	
Totale	15.742.824,78
Saldo di fatto	2.130.929,32

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 31/12/2023 risultano somme di cassa vincolata pari ad Euro 89.909,13.

A tal fine occorre comunque prende atto che il Responsabile del servizio finanziario ha provveduto con determina n.25 del 21/12/2023 alla rideterminazione della giacenza della cassa vincolata alla data del 20/12/2023. A seguito di tale risultanza sono stati emessi un mandato e una reversale sulle partite di giro per adeguare la cassa vincolata, che come da determina era di importo inferiore per €.2.848,49 e pertanto di importo di Euro 86.909,13. Purtroppo i tempi di ricevimento delle 2 operazioni contabili non sono stati recpiti dal sistema SIOPE+ della Banca d'Italia.

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 22/12/2023, data in cui tali giacenze sono state versate in Tesoreria, che sono pari ad Euro 6.898,57 così suddivisi:

- N. 114 banconote da Euro 50
- N. 41 banconote da Euro 20
- N. 3 banconote da Euro 10
- N. 18 banconote da Euro 5
- Euro 258,57 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel quarto trimestre 2023 ha effettuato riscossioni per euro 115,50 mentre gli ordinativi emessi al 31/12 ammontano ad Euro 0,00. Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 115,50 in denaro contante

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 2023.

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

Diritti di Segreteria	510,90
Diritti fissi carte identità	9.726,75
Imposta di bollo virtuale	8.352,00
Quota statale Cie	32.992,35

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	496,34
Diritti fissi carte identità	9.449,55
Imposta di bollo virtuale	8.032,00
Quota statale Cie	32.052,11

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.552,00 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. 3778 del 6/11/2023 con il quale è stata pagata la fattura N. 8/P del 6/11/2023 della ditta A.C. IMPIANTI ELETTRICI E TECNICI come disposto dalla determinazione n. 280 del 07/10/2023 del Servizio Gestione Patrimonio, Edilizia, Territorio e Ambiente per un importo pari ad Euro 7.259,00;
- n. 4443 del 19/12/2023 con il quale è stata pagata la fattura N. 83/M del 23/11/2023 della ditta MULTIRADIO SRL come disposto dalla determinazione n. 73 del 11/05/2023 del Servizio Affari Generali per un importo pari ad Euro 854,00;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2833 in data 18/10/2023 per la riscossione da CAPO SERVIZIO AMMINISTRATIVO DEL VI REPARTO INFRASTRUTTURE del contributo per servitù militari anno 2023;
- n. 3455 in data 16/12/2023 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" per il terzo trimestre 2023;

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 2023 versati rispettivamente il 16/11, 18/12 dell'anno 2023 ed il 16/01 dell'anno 2024

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2023 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 € 3.587,28, € 8.794,27 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 16/11 e 18/12 dell'anno 2023.

Per quel che riguarda la liquidazione mensile di dicembre è stato versato l'importo pari ad Euro 11.054,54 a titolo di acconto calcolato con il metodo previsionale (88% dell'importo che si prevede di versare per il mese di dicembre) in data 27/12/2023 mentre il saldo pari ad Euro 1.808,22 è stato versato con F24 EP in data 16/01/2024

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di ottobre 2023 del 16/11/2023 è stato regolarmente versato per € 73.278,91 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di novembre 2023 del 18/12/2023 è stato regolarmente versato per € 68.729,50 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di dicembre 2023 del 16/01/2024 è stato regolarmente versato per € 67.532,57 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al quarto trimestre 2023 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 04/01/2024 con prot. Agenzie Entrate n. 343243608.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Il Modello 770/2023 anno d'imposta 2022 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 12/10/2023 (Prot. Agenzie Entrate n. 08071726221 - 0000001).

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2023 anno di imposta 2022 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 30/11/2023 (Prot. Agenzie Entrate n. 09194428699 - 0000001).

ALTRI CONTROLLI

SOMME IMPIGNORABILI

Con delibera n°1 del 11/01/2024 la Giunta Comunale sono individuate le somme impignorabili per il 1° semestre 2024.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Alla data odierna l'Ente non ha attivato l'anticipazione di Tesoreria.

INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

In data 30/01/2024 è stata effettuata la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente dell'indicatore del 4° trimestre 2023 nonché l'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento per l'anno 2023.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Con la delibera di Giunta Comunale n°17 del 01/02/2024 l'Ente ha preso atto delle risultanze contabili che non prevedono la costituzione di tale fondo.

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

