

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

n. 19 del 15/10/2024

III TRIMESTRE 2024

Il giorno 15 mese di ottobre anno 2024 presso il Comune di Vinovo si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibere consiliari n. 64 e 65 del 26/07/2024, con la presenza dei sottoindicati componenti:

Giovanni Pesce, Presidente

Giovanni D'Adamo, Revisore

Anna Maria Mangiapelo, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal sig Giuseppe Luciano Funzionario del Servizio e dalla dr.ssa Viviana Grosso, Responsabile dell'Area Finanziaria.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo 01/07/2024-30/09/2024.

L'ultima verifica di cassa, relativa al secondo trimestre 2024, è avvenuta il 18/07/2024 con verbale n.16.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dal quale risultano emessi:

Reversali dalla n.1 alla n. 2340

Mandati dal n. 1 al n. 2033

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/09/2024 per euro 1.654,54 con causale "G.S.E. - Contributo conto energia 2024"

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	6.739.847,65
Totali reversali emesse in conto residui	€	4.874.937,57
Totali reversali emesse complessive	€.	11.614.785,22

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/09/2024 per euro 3.811,76 con causale "Liquidaz. fatt. n. FE020120246002510 DEL 30 08 2024 - AGSM AIM ENERGIA - Allacciamento energia elettrica"

L'ammontare complessivo dei mandati emessi è il seguente:

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	6.159.632,50
Totale mandati emessi in conto residui	€	6.271.301,05
Totale mandati emessi complessivi	€.	12.430.933,55

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso (dalla 1504 alla 2340) e sui mandati di pagamento (dal 1462 al 2033) del 3^ trimestre dell'anno 2024, come segue:

Reversale n.	1820	2001
Importo reversale	814,00	841,23
Descrizione	FATT. N. 51 - MESE DI GIUGNO	IVA Slit Payment commerciale anno 2024 fatt. n. 32 del 22/07/2024
Indicazione soggetto debitore	CAFFETTERIA REY S.A.S. DI MISIA CLAUDIO & C.	C.F.A. SAS DI AMPARORE CRISTINA

Mandato n.	1490	1967
Importo mandato	1.521,12	4.263,68
Descrizione	FATT. N. 1024163539 - notifica Atti Giudiziari delle sanzioni al Codice della Strada postalizzate, comprensivo di Servizio S.M.A. (Senza Materiale di Affrancatura) e di numero di autorizzazione per anni	Versamento IRAP su stipendi mese di Settembre 2024
Indicazione beneficiario	POSTE ITALIANE SPA	AGENZIA DELLE ENTRATE

Si accerta, sulla base di controlli a campione effettuati, che non vi sono criticità.

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 636, della Legge 234/2021, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2025. 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. 69 del regolamento di contabilità approvato in data 27/11/2015 con delibera N. 72, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla INTESA SANPAOLO s.p.a., in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 23 del 18/06/2018 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/09/2024, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/09/2024 è di euro 4.440.052,74, ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 01/01/2024	5.256.201,07
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	6.739.847,65
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	4.874.937,57
c) TOTALE ENTRATE	16.870.986,29
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	6.159.632,50
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	6.271.301,05
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	4.440.052,74

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/09/2024 (pag.1), risulta un saldo di cassa per €. 5.009.695,23
- La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

i) SALDO DI CASSA ENTE ALLA DATA DEL 30/09/2024	(+/-)	4.440.052,74
f) Riscossioni eseguite senza reversale		543.197,92
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		16.068,63
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	34.113,56
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	76.626,76
p) TOTALE SALDO DI CASSA		5.009.695,23



- che dalla contabilità della Banca d'Italia, risultante dall'elaborato MOD.56 T (T.U.) al 30/09/2024, risulta un saldo di cassa di €. 150.745,43 per il sottoconto fruttifero e di €. 4.910.958,23 per il sottoconto infruttifero, per un totale di €. 5.061.703,66.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica, che si desumono dall'elaborato della contabilità del Tesoriere al 30/09/2024 (pag.1):

SALDO DI CASSA TESORERIA ALLA DATA DEL 30/06/2024	(+/-)	5.009.695,23
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale		60.637,80
Pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale		109.035,02
Versamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere		3.611,21
Prelevi presso la contabilità speciale non contabilizzati dal tesoriere		-
SALDO DI CASSA BANCA D'ITALIA ALLA DATA DEL 30/06/2024		5.061.703,66

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- Relativamente alle reversali emesse ma non rimosse, individuate in un elenco messo a disposizione dal Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che si tratta di reversali pari a € 34.113,56 relative a prelievi dal c/c postale dell'Ente non ancora contabilizzate
- Relativamente ai mandati emessi ma ancora da pagare, individuati in un elenco messo a disposizione dal Tesoriere, l'Organo di revisione evidenzia che si tratta di mandati pari a € 76.626,76 relativi a pagamenti con F24 con data esecuzione indicata del 10/10/2024
- La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a: 654.632,13 euro.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/09/2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
10347102	Corpo vigili urbani tesoreria	30.008,27
30921100	Tesoreria	117.970,51
		147.978,78

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 147.978,78.

FLUSSI DI CASSA dal 01/01/2024 al 30/09/2024
RISCOSSIONI E PAGAMENTI

	"+/-"	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.256.201,07
Entrate titolo 1.00	+	5.129.397,71
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 2.00	+	373.446,14
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 3.00	+	997.486,32
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Totale Entrate B (B= Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.500.330,17
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
Spese titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.922.379,04
Spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	
Spese titolo 4.00 - quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	815.804,32
"- di cui per estinzione anticipata di prestiti"		
"- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)"		
Totale Spese C (C= Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.738.183,36
Differenza D (D=B - C)	=	-237.853,19
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H= D+E-F+G)	=	-237.853,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.704.968,52
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	3.704.968,52

Entrate titolo 4.02.06 - contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1= Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L= B1+L1)	=	
Totale Entrate di parte capitale M (M= I - L)	=	3.704.968,52
Spese Titolo 2.00	+	4.390.477,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.390.477,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	
Totale spese di parte capitale P (P= N - O)	-	4.390.477,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q= M-P-E-G)	=	-685.508,97
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	
Spese Titolo 3.02 altre spese incrementi di attività finanziarie	+	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R= somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	
Entrate Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	
Spese Titolo 5 - Chiusura anticipazioni di tesoreria (T)	-	
Entrate Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.409.486,53
Spese Titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.302.272,70
Fondo di cassa finale Z (Z= A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.440.052,74
Saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	+	569.642,49
Fondo di cassa finale comprendente il saldo incassi/pagamenti da regolarizzare	=	5.009.695,23

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Monitoraggio tempi di pagamento

L'Organo di revisione prende atto che:

- l'indicatore della tempestività dei pagamenti nel 3^a trimestre risulta di -5,57
- tempo medio di pagamento 22 gg

- tempo medio di ritardo -8 gg

- stock netto del debito 35.947,99 €.

Sezione 2 - Verifica Servizio Economato

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 73 del 17/11/2015, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Giuseppe Luciano, nominato con delibera della Giunta Comunale n. 151 del 20/04/1994.

La dotazione di cassa assegnata all'economo è di € 8.000,00 la quale viene reintegrata trimestralmente a seguito del rendiconto reso dall'economo.

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economo ha rendicontato le spese dell'ultimo periodo (3^a trimestre 2024) in data 07/10/2024 e che detto rendiconto è stato approvato con Determinazione n. 746 del 07/10/2024, dal quale risultano spesi complessivamente €. 1.428,12 così suddivisi tra le aree dell'Ente:

Area Amministrativa	Responsabile Marannano Dr. Gianluca	€. 314,49
Area Servizi	Responsabile Marcolin D.ssa Stefania	€. 447,75
Area Finanziaria	Responsabile Grosso Dr.ssa Viviana	€. 175,30
Area Polizia Municipale	Responsabile Leto Dr. Andrea	€. 192,00
Area UTC – Edilizia Privata	Responsabile Angelini Arch. Walter	€. 31,70
Area UTC – Lavori Pubblici	Responsabile RAZETTO Ing. Piera	€. 266,88
	Totale	€. 1.428,12



Adempimenti fiscali

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

Invio effettuato in data:

RITENUTE LUGLIO: Trasmessi in data 22/07/2024 (lavoro dipendente) ed in data 01/08/2024 (lavoro autonomo). Ricevute di pagamento elaborate in data 13/08/2024.

RITENUTE AGOSTO: Trasmessi in data 13/08/2024 (lavoro dipendente) ed in data 02/09/2024 (lavoro autonomo). Ricevute di pagamento elaborate in data 12/09/2024

RITENUTE SETTEMBRE: Trasmessi in data 20/09/2024 (lavoro dipendente) ed in data 04/10/2024 (lavoro autonomo). Ricevute di pagamento elaborate in data 11/10/2024.

Rilievi, considerazioni e proposte

A conclusione dei lavori l'Organo di revisione non evidenzia particolari criticità né rilievi.

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.

Giovanni Pesce

Giovanni D'Adamo

Anna Maria Mangiapelo