

## VERBALE N. 19 DEL 09/2023

### VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI AL 30 Settembre 2023

Il giorno TRE del mese di OTTOBRE dell'anno 2023 (duemilaventitre), alle ore 9.00 presso la sede comunale è presente il Revisore Unico nella persona del:

rag. Rolando Gatto - Revisore Unico

allo scopo di procedere alle verifiche ed ai controlli periodici di legge.

Alle operazioni di verifica è presente il Responsabile del Settore/Area P.O. 1<sup>a</sup> -serv. Finanziari-Funzionario Favarato Anna e l'Istruttore Amministrativo Bassan Donatella, facente parte del citato Settore.

#### VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Non essendo ancora pervenuto al protocollo dell'Ente il rendiconto della Tesoreria Comunale del 3° trimestre 2023, si rinvia tale adempimento a data successiva.

#### **VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI**

Il Revisore Unico provvede a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali, relativi al terzo trimestre dell'anno 2023 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:

- Mandato n. 1212 del 03/07/2023 euro 92,48 per fattura n. 522377 del 10/06/2023 della ditta Telecom Italia spa con Iva per servizio telefonia fissa scuola infanzia;
- Mandato n. 1389 del 09/08/2023 euro 7,94 della ditta Soc.Dolomiti Energia spa fattura nr. 42303445960 del 21/07/2023 comprensivo di IVA split payment per gas naturale riscaldamento sale comunali, ambulatorio e mostra;
- Mandato n. 1644 del 13/09/2023 euro 2.521,46 IVA inclusa della Ditta Finesso Alessandro fattura n. 11 del 14/08/2023 per lavori opere murarie;
- Reversale n. 1069 del 12/07/2023 euro 126.108,09 per introito IMU anno 2023, copertura;
- Reversale n.1163 del 02/08/2023 euro 10,00 da ISTAT per contributo censimento popolazione permanente anno 2018, copertura;
- Reversale n. 1458 del 26/09/2023 euro 52,00 per ritenuta erariale lavoro autonomo su mandato n. 1741 del 26/09/2023 a ProLoco Civè;

Il Revisore Unico non rileva irregolarità nella documentazione esaminata.

#### **VERIFICA GESTIONI CONTABILI INTERNE AFFIDATE AGLI AGENTI CONTABILI**

Il Revisore Unico procede alla verifica della chiusura della cassa economale alla data del 30/09/2023 rilevando che sono stati eseguiti pagamenti per € 261,58 e pertanto vi è una giacenza di contante di € 2.338,42 alla data del 30/09/2023 affidato all'agente contabile unico interno.

#### VERIFICA DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI:

Le Denunce Mensili Analitiche (UNIEMENS) relative ai contributi assistenziali e previdenziali dei mesi da luglio a settembre 2023 risultano presentate alle seguenti date:

- Luglio: presentata il 11/08/2023
- Agosto: presentata il 22/09/2023
- Settembre: in corso di invio nei termini previsti dalla legge.

Si verifica l'avvenuto versamento nei termini, tramite modello F24EP, delle imposte e dei contributi dei mesi di

- Luglio: versamento del 21/08/2023 euro 46.927,63 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;
- Agosto: versamento del 18/09/2023 euro 42.814,26 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;
- Settembre: in attesa di procedere. Si raccomanda di versare l'importo entro la data del 16/10/2023 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;

Il Revisore verifica che non sono state eseguite le liquidazioni Iva relative all'attività commerciale del terzo 2023 in quanto ancora nei termini fiscali previsti; risulta un credito I.V.A. dell'attività commerciale del 2° trimestre 2023 pari ad € 1.747,14, come dalla comunicazione Iva periodica del 28/07/2023.

I Registri Iva acquisti e corrispettivi sono depositati presso lo studio del professionista incaricato "Studio Garzon" di Mantova.

## **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE**

Il DL 193/2016, convertito con modificazioni dalla L. 225/2016, ha introdotto a partire dall'esercizio 2017, l'obbligo di inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati riepilogativi delle liquidazioni periodiche Iva.

Si verifica che le comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva trimestrali sono le seguenti e con data di presentazione:

- primo trimestre **2023** data 16/05/2023;
- secondo trimestre 2023 è stata presentata nei termini ma non è ancora stato ricevuto il documento della protocollazione dall'Agenzia delle Entrate.

## **ALTRI ADEMPIMENTI**

### **INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

Il Revisore Unico rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 3° trimestre 2023 rileva un ritardo, calcolato da sistema, di gg. -4,33

Il revisore invita l'Ente ad adempiere tempestivamente alle pubblicazioni sulla sezione amministrazione trasparente del sito Web istituzionale previste dalla normativa.

### **COMUNICAZIONE DATI RELATIVI AI DEBITI P.A.**

Entro il giorno 15 di ogni mese, l'Ente deve comunicare a mezzo Piattaforma elettronica per le certificazioni, i dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, ai sensi dell'articolo 37 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66. L'Ente provvede al caricamento dei dati mediante la procedura "Siope+".

## **CONTROLLI DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA**

Il Revisore da atto che l'Ente alla data odierna è sprovvisto di Segretario Comunale ed i controlli di Regolarità amministrativa sugli atti, vengono svolti volta per volta dal Segretario incaricato.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI (SIRECO)**

Alla data della verifica **é stata trasmessa** alla Corte dei Conti tramite il sistema Sireco il conto del tesoriere dell'anno 2022 così come quello degli altri Agenti Contabili dell'Ente.

## **CONTO DEL PERSONALE**

La relazione al conto annuale del personale dell'anno 2022 è stata trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato in data 17/05/2023.

## **PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA**

Il Revisore ha verificato che risulta che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del terzo trimestre dell'anno 2023.

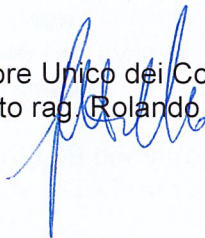
## **REVISIONE PERIODICA PARTECIPAZIONI**

Il revisore verifica che l'Ente ha eseguito la ricognizione ordinaria delle partecipazioni in società con riferimento alla data del 31/12/2021 mediante delibera del 22/12/2022 nr. 42.

Il revisore da atto che l'Ente ha trasmesso la comunicazione delle partecipazioni detenute e la revisione periodica delle partecipazioni alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo ed il monitoraggio sull'attuazione del Tusp presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze Dipartimento del Tesoro in data 11/05/2022 e alla competente Sezione della Corte dei Conti in data 11/05/2022.

Alle ore 11,20 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti  
Gatto rag. Rolando



## VERBALE N. 18/2023

### VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA AL 30 settembre 2023

Il giorno 16 del mese di novembre dell'anno 2023 (duemila ventitré), alle ore 9,45 presso la sede comunale è presente il Revisore Unico nella persona del:

rag. Rolando Gatto - Revisore Unico

allo scopo di procedere alle verifiche ed ai controlli periodici di legge.

Alle operazioni di verifica è presente il Responsabile del Settore/Area P.O. 1<sup>^</sup> -serv. Finanziari-Funziionario Favarato Anna e l'Istruttore Amministrativo Bassan Donatella, facente parte del citato Settore.

Si ricorda che con verbale nr. 19 del 3/10/2023 ad oggetto "Verbale della verifica di cassa e degli adempimenti fiscali al 30/09/2023" si è proceduto a rinviare la prescritta verifica ordinaria di cassa del 3° trimestre 2023 e cioè al 30/09/2023 non avendo disponibilità del conto del Tesoriere Comunale.

#### VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il Revisore Unico, accertata la disponibilità del rendiconto del tesoriere al 30/09/2023, procede alla verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267. Il Funzionario EQ Favarato Anna mette a disposizione dell'organo di revisione il prospetto riferito alla data del 30/09/2023 fornito dal Tesoriere Banca Intesa San Paolo S.p.a. unitamente ai dettagli utili alla riconciliazione degli importi.

Si procede quindi all'esame della situazione di cassa riferita alla data del 30/09/2023 che viene analizzata e di cui si riportano di seguito le risultanze.

Si procede di seguito alla riconciliazione tra il saldo delle scritture del Comune (situazione di diritto) ed il saldo del numerario depositato presso il Tesoriere (situazione di fatto) come segue:

#### A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 30/09/2023

Comune

|   |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01.01.2023            | (+)        | 1.098.140,50 €      |
| Reversali emesse al 30/09/2023 N. 1458  | (+)        | 2.488.837,10 €      |
| Totale entrate di cassa                 | (=)        | 3.586.977,60 €      |
|   |            |                     |
| Nr mandati emessi al 30/09/2023 N. 1742 | (-)        | 3.255.885,97 €      |
| <b>SALDO DI DIRITTO</b>                 | <b>(=)</b> | <b>331.091,63 €</b> |

#### B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 30/09/2023

tesoriere

|                              |     |                |
|------------------------------|-----|----------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2023 | (+) | 1.098.140,50 € |
| Reversali riscosse           | (+) | 2.475.078,82 € |

|  |       |                     |
|--|-------|---------------------|
| Incassi senza reversali da regolarizzare | (+) - | 162.996,65 €        |
| Totale entrate del Tesoriere             | (')   | 3.736.215,97 €      |
| mandati pagati                           | (-)   | 3.183.217,92 €      |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare | (-)   | 35.036,26 €         |
| <b>SALDO DI FATTO</b>                    | (')   | <b>517.961,79 €</b> |

#### RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 30/09/2023

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| SALDO DI DIRITTO                                  | (_) | 331.091,63 €        |
| Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere | (-) | - €                 |
| Reversali trasmesse e non ancora riscosse         | (-) | 13.758,28 €         |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare          | (-) | 35.036,26 €         |
| Mandati trasmessi e non ancora pagati             | (+) | 72.668,05 €         |
| Incassi senza reversali da regolarizzare          | (+) | 162.996,65 €        |
| Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere    | (+) | - €                 |
| <b>SALDO DI FATTO C) €</b>                        |     | <b>€ 517.961,79</b> |

L'Ente presenta alla data del 30/09/2023 giacenze di cassa vincolata di € 33.529,15.

Alle ore 10,30 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti  
Gatto rag. Rolando

