

VERBALE N. 2 DEL 31/01/2024

VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI AL 31 dicembre 2023

Il giorno trentuno del mese di GENNAIO dell'anno 2024 (duemilaventiquattro), alle ore 08,30 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 assiste l'Istruttore facente parte del Settore/Area P.O. 1^a - Servizi Segreteria-Finanziari rag. Donatella Bassan.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA

Il Revisore Unico procede alla verifica ordinaria di cassa di cui all'art. 223 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267. L'Istruttore Rag. Donatella Bassan mette a disposizione dell'organo di revisione un prospetto riferito alla data del 31/12/2023 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 31/12/2023 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 numerario depositato presso il Tesoriere (situazione di fatto) come segue:

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO AL 31/12/2023

comune

Fondo di cassa al 01.01.2024	(+)	1.098.140,50 €
Reversali emesse al 31/12/2023 N. 2118	(+)	4.327.876,15 €
Totale entrate di cassa	(=)	5.426.016,65 €
Nr mandati emessi al 31/12/2023 N. 2387	(-)	4.717.217,58 €
SALDO DI DIRITTO	(=)	708.799,07 €

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31/12/2023

tesoriere

Fondo di cassa al 01/01/2024	(+)	1.098.140,50 €
Reversali riscosse	(+)	3.824.985,59 €

Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	502.890,56 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	5.426.016,65 €
mandati pagati	(-)	4.641.448,29 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	75.769,29 €
SALDO DI FATTO	(')	708.799,07 €

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 31/12/2023

SALDO DI DIRITTO	()	708.799,07 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	- €
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	- €
SALDO DI FATTO C) €		€ 708.799,07

L'Ente presenta alla data del 31/12/2023 giacenze di cassa vincolata di € 47.111,55.

VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI

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

- Mandato n. 1904 del 25/10/2023 di € 162,92 (ritenuta € 29,38) saldo fattura nr.867456 DEL 11/10/2023 ditta TIM spa
- Mandato n. 2000 del 15/11/2023 di € 3.529,74 (IVA € 636,51) saldo fattura nr. 782-PA/2023 ditta Cooperativa Sociale BLU Soc. Cooperativa
- Mandato n. 2350 del 14/12/2023 di € 455,76 (IVA €82,19) saldo fatture n.ri 2023120005306 – 05 -2023120004781 ditta ABACO spa
- Reversale n. 1548 del 18/10/2023 di € 424,60 rette asilo nido settembre 2023 da privato
- Reversale n. 1686 del 15/11/2023 di € 76,40 iva splyt su fattura Coop. Sociale BLU da Intesa San Paolo su mandato nr. 2022 del 15/11/2023
- Reversale n. 1978 del 13/12/2023 di € 10,00 da diritti segreteria pratiche edilizie anno 2023 da privato.

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 31/12/2023 rilevando che sono stati eseguiti pagamenti e pertanto vi è una giacenza di contante di € 297,00 alla data del 31/12/2023 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 ottobre a dicembre 2023 risultano presentate alle seguenti date:

- ottobre: presentata il 22/11/2023
- novembre: presentata il 14/12/2023
- dicembre: in corso di elaborazione.

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

- ottobre: versamento del 16/11/2023 euro 85.243,05 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;

- novembre: versamento del 18/12/2023 euro 69.073,75 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;
- dicembre: versamento del 27/12/2023 di euro 105.452,80 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi di lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;

Il Revisore verifica che non sono state eseguite le liquidazioni Iva relative all'attività commerciale del quarto trimestre 2023 in quanto la lavorazione del trimestre in questione è in corso.

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 la comunicazione della liquidazione Iva del quarto trimestre 2023 sarà presentata entro il 28/02/2024. Si raccomanda di rispettare la scadenza di legge anche per l'invio della dichiarazione annuale IVA.

ALTRI ADEMPIMENTI

INDICATORE TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

Il Revisore Unico rileva che l'ultimo indicatore di tempestività dei pagamenti si riferisce all'anno 2023 dove risulta nella piattaforma PCC che il tempo medio ponderato di ritardo è -4 gg rispettando la percentuale massima di ritardo del 5%. Il Revisore invita a rispettare i termini di pagamento.

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 in data 31/12/2023 non è stato eseguito dal segretario Comunale reggente a scavalco, dr.ssa Lucia Scarpinato, i controlli di Regolarità amministrativa sugli atti relativi al quarto trimestre 2023.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI (SIRECO)

Alla data della verifica non è stata trasmessa alla Corte dei Conti tramite il sistema Sireco il conto del tesoriere dell'anno 2023, in quanto mancano i dati definitivi dell'anno 2023.

CONTO DEL PERSONALE

La relazione al conto annuale del personale dell'anno 2022 è stato trasmesso alla Ragioneria Generale dello Stato in data 15/05/2023 e certificato il 17/05/2023.

PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il Revisore ha verificato che non risulta che l'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del quarto 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 31/12/2022 mediante delibera del 21/12/2023 nr. 48. Il revisore da atto che l'Ente ha in corso la trasmissione della 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 e alla competente Sezione della Corte dei Conti nei termini per la trasmissione.

Alle ore 09,20 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

