

VERBALE N. 6 DEL 18/04/2024

**VERBALE DELLA VERIFICA DI CASSA e DEGLI ADEMPIMENTI FISCALI
AL 31 marzo 2024**

Il giorno 18 -diciotto- del mese di aprile dell'anno 2024 (duemilaventiquattro), alle ore 11.10 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^a -serv. Finanziari-Funziionario Favarato Anna e l'Istruttore Amministrativo Bassan Donatella, facente parte del citato Settore.

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. Il Funziionario Favarato Anna mette a disposizione dell'organo di revisione un prospetto riferito alla data del 31/03/2024 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 31/03/2024 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 31/03/2024

comune

Fondo di cassa al 01.01.2024	(+)	708.799,07 €
Reversali emesse al 31/03/2024 N. 482	(+)	789.934,86 €
Totale entrate di cassa	(=)	1.498.733,93 €
Nr mandati emessi al 31/03/2024 N. 546	(-)	866.299,50 €
SALDO DI DIRITTO	(=)	632.434,43 €

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO AL 31/03/2024

tesoriere

Fondo di cassa al 01/01/2024	(+)	708.799,07 €
Reversali riscosse	(+)	723.766,86 €

Incassi senza reversali da regolarizzare	(+) -	177.222,27 €
Totale entrate del Tesoriere	(')	1.609.788,20 €
mandati pagati	(-)	838.984,87 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	7,80 €
SALDO DI FATTO	(')	770.795,53 €

RICONCILIAZIONE SALDI DI DIRITTO E DI FATTO AL 31/03/2024

SALDO DI DIRITTO	(_)	632.434,43 €
Reversali trasmesse ma non caricate dal Tesoriere	(-)	
Reversali trasmesse e non ancora riscosse	(-)	66.168,00 €
Pagamenti senza mandato da regolarizzare	(-)	7,80 €
Mandati trasmessi e non ancora pagati	(+)	27.314,63 €
Incassi senza reversali da regolarizzare	(+)	177.222,27 €
Mandati trasmessi e non caricati dal Tesoriere	(+)	
SALDO DI FATTO C) €		€ 770.795,53

L'Ente presenta alla data del 31/03/2024 giacenze di cassa vincolata di € 196.961,55.

VERIFICA REGOLARITA' MANDATI E REVERSALI

Il Revisore Unico provvede a verificare la regolarità dei seguenti mandati e reversali, relativi al primo trimestre dell'anno 2024 estratti in maniera casuale, assumendo le pezze giustificative correlate:

- Mandato n. 62 del 18/01/2024 euro 487,00 per fattura n. 66/001 del 28/11/2021 della ditta Zanella Livio snc comprensiva di Iva costo per manutenzioni mezzi comunali;
- Mandato n. 146 del 05/02/2024 euro 7.267,66 per versamento ritenuta split payment istituzionale mese di gennaio 2024 Agenzia delle Entrate;
- Mandato n. 442 del 13/03/2024 euro 733,16 per saldo fattura 1/2/14 del 31.1.2024 per servizio educativo rivolto ad alunni con disabilità, split payment per € 34,91 a favore della ditta Germoglio Soc. Coop. sociale;
- Reversale n. 67 del 31/01/2024 euro 10.140,03 per incasso addizionale comunale Irpef a copertura accertamento 2024;
- Reversale n.131 del 13/02/2024 euro 1.277,00 incasso sanzione amministrativa art. 36DPR 380/2001;
- Reversale n. 462 del 21/03/2024 euro 55,00 per incasso split istituzionale fattura del fornitore Simet Soluzioni Energetiche srl;

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 31/03/2024 rilevando che non sono stati eseguiti pagamenti e pertanto vi è una giacenza di contante di € 2.600,00 alla data del 31/03/2024 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 gennaio a marzo 2024 risultano presentate alle seguenti date:

- Gennaio: presentata il 20/02/2024
- Febbraio: presentata il 27/03/2024
- Marzo: nei termini di presentazione entro il 30/4/2024

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

- Gennaio: versamento del 16/02/2024 euro 41.752,74 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, Iva da split Payment ed Irap;
- Febbraio: versamento del 18/03/2024 euro 62.057,86 comprensiva di ritenute fiscali dipendenti, contributi assistenziali/previdenziali, ritenute su compensi lavoro autonomo, Iva da split Payment ed Irap;
- Marzo: versamento da effettuare il 16/04/2024 euro 38.394,94 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 primo trimestre 2024 in quanto il credito Iva relativo all'attività commerciale del primo trimestre 2024 di euro 1.681,00 risulta a credito.

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 è stata presentata in data 26/02/2024 e la comunicazione della liquidazione Iva del primo **trimestre 2024** è nei termini di presentazione, come anche la dichiarazione annuale 2023.

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 -2 gg rispettando pertanto i parametri di legge.

Il Revisore prende atto della pubblicazioni sulla sezione amministrazione trasparente del sito Web istituzionale come previsto 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 31/03/2024 è stato eseguito dal segretario Comunale Dott.ssa Lucia Scarpignato i controlli di Regolarità amministrativa sugli atti relativi al primo trimestre 2024.

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, essendo conto in fase di approvazione.

CONTO DEL PERSONALE

La relazione al conto annuale del personale dell'anno 2024 sarà trasmessa alla Ragioneria Generale dello Stato entro i termini di scadenza, previsione entro il mese di maggio 2024.

PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

Il Revisore ha verificato che risulta che l'Ente ha sostenuto spese di rappresentanza nel corso del primo 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 31/12/2023 mediante delibera del 21/12/2023 nr. 48.

Il Revisore si raccomanda che l'Ente trasmetta 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 e alla competente Sezione della Corte dei Conti entro il 15 maggio 2024.

Alle ore 11.45 esauriti gli adempimenti di rito, la seduta viene chiusa previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Revisore Unico dei Conti
Gatto reg. Rolando

