

COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 2 /2023

L'anno 2023 il mese di gennaio il giorno 27 alle ore 10:00, la sottoscritta Bruttomesso Alida, revisore unico del Comune di Recoaro Terme, nominata con delibera del Consiglio comunale n.33 del 30 giugno 2021, procede alle verifiche periodiche relative al periodo ottobre-dicembre 2022 del Comune. E' presente la dott.ssa Anna Busellato, in qualità di responsabile del servizio finanziario dell'Ente.

L'ordine del giorno della riunione è il seguente:

1. verifiche di cassa;
2. verifica libri e scritture contabili;
3. adempimenti obbligatori;
4. varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 31 dicembre 2022

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

(Sulla base delle scritture contabili dell'ente alla data di riferimento)

1) Fondo di cassa al 01/01/2022		€ 277.204,82
2) Reversali trasmesse dal n.1 al n.2493	residui competenza	€ 15.720.535,24
Totale entrate di cassa		€ 15.997.740,06
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 2413	residui competenza	€ 13.236.206,47
<u>SALDO DI DIRITTO</u>		€ 2.761.533,59
Di cui quote vincolate PNRR		€ 2.109.846,92

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO

(Saldo di cassa della Tesoreria risultante dal giornale di cassa)

1) Fondo di cassa al 01/01/2022		€ 277.204,82
2) Riscossioni	con reversale da regolarizzare	€ 15.720.535,24
Totale delle entrate		€ 15.997.740,06
3) Pagamenti	con mandati da regolarizzare	€ 13.236.206,47
<u>SALDO DI FATTO</u>		€ 2.761.533,59
Di cui quote vincolate PNRR		€ 2.109.846,92

C) DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO

Differenza tra saldo Tesoriere e Comune	€ 0,00
---	--------

PICCOLA CASSA

Per l'anno in corso è stata stabilita una dotazione di € 5.000,00, reintegrabile mediante presentazione di rendiconto bimestrale. Incaricata del servizio di economato è la dipendente sig. Erika Rossato.

Il rendiconto relativo al primo, secondo, terzo e quarto bimestre è stato richiamato e allegato alle precedenti verifiche di cassa mentre, per il periodo 01/09/2022-31/12/2022, il rendiconto è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 del 10/01/2023, provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 31/12/2022 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 4.000,00
 - Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
 - Spese sostenute dal 01/01/2022 al 31/12/2022 non ancora reintegrate: € -
- Tornano in totale € **5.000.00**

BANCOPOSTA

Il c/c postale n. 00086972106 utilizzato per la riscossione tramite ruoli dell'addizionale comunale IRPEF presenta alla data del 31/12/2022 un saldo di € 291,40.

LIBRI SOCIALI

Sono in uso i seguenti libri:

- libro dei verbali del Consiglio
- libro dei verbali di Giunta

Sul sito del Comune sono pubblicati tutti i testi delle Delibere di Giunta e di Consiglio e delle Determinazioni dei Responsabili di Settore. Si dà atto che l'ultima Deliberazione del Consiglio Comunale pubblicata risale al 28/09/2022 e ha il numero 43 ad oggetto "Adesione alla fondazione Palazzo Festari Intesa Programmatica d'area Alto Vicentino" mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 22/12/2022 e ha il numero 144 ad oggetto "Atto di indirizzo in merito alla valorizzazione dei prodotti agricoli del territorio nelle more di adeguamento del piano generale del commercio su aree pubbliche anno 2023". L'ultima determinazione pubblicata risale al 31/12/2022 e ha il numero 561 ad oggetto "Acquisto toner per stampanti."

LIBRI CONTABILI E FISCALI

a) Registri I.V.A.

Si constata che i registri IVA degli acquisti e delle Vendite sono stampati alla data del 31 dicembre 2015 e visionabili su supporto informatico fino al 31/12/2021 oltre che su cd rom annuale.

Dalle scritture contabili di registrazione per il mese di dicembre risulta la seguente liquidazione IVA mensile:

- IVA a credito anno precedente	€	8.650,00
Utilizzo credito 1°trimestre 2022	€	1.437,93
Utilizzo credito 2° trimestre 2022	€	1.160,85
Utilizzo credito 3° trimestre 2022	€	172,28
Utilizzo credito ottobre-novembre 2022	€	537,72
Credito residuo al 30/11/2022	€	5.341,22
- IVA detraibile acquisti (pro rata 95%)	€	47,21
- IVA vendite	€	3.925,20
Subtotale:	€	3.877,99
Iva split su vendite PA	€	0,00

Iva a debito su fatture del mese	€ <u>3.877,99</u>
Acconto IVA versato il 23/12/2022:	€ 12.000,00
Somma per IVA da versare	€ <u>0,00</u>
Iva da split da versare:	€ <u>38.468,40</u>
 Residuo credito al 31/12/2022	 € 13.463,23

Le somme risultano inviate con modello F24EP, in data 11/01/2023 prot. n. 23011117574544222 con valuta 16/01/2023.

Altri adempimenti obbligatori

Si dà atto che il Comune si è attivato ai fini della conservazione digitalizzata del protocollo e delle fatture affidando, con Determinazione n.85 del 10/06/2015, alla Ditta DEDAGROUP di Trento l'incarico in parola.

Da gennaio 2022 con il passaggio al nuovo gestionale la ditta che segue la conservazione è Halley Veneto s.r.l.

Il Comune ha provveduto alla nomina del Responsabile per la transazione digitale nella persona del Responsabile Ufficio tecnico, Arch. Federico Moretti, con Delibera di Giunta n.116 del 18/09/2019 .

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo ottobre-dicembre 2022.

I versamenti delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali risultano effettuati in tempo utile mediante F24 telematico. In particolare sono state verificate le quietanze di versamento per il mese di ottobre, come da atto di quietanza prot. n. 22111111320215040 in data 16/11/2022 dell'importo di € 121.744,26; per il mese di novembre, come da atto di quietanza prot. n. 22121209283254420 in data 16/12/2022 dell'importo di € 143.038,73; per il mese di dicembre, come da atto di quietanza prot. n. 22121513231724087 in data 23/12/2022 dell'importo di € 110.594,89 relativo alle ritenute sugli stipendi e acconto iva e quietanza prot. n. 23011117574544222 in data 16/01/2023 dell'importo di € 43.265,64 relativo a iva split e ritenute liberi professionisti.

Si verifica l'invio del modello IRAP 2022 (periodo d'imposta 2021) inviato telematicamente con prot. n. 15553844042 - 0000001 del 28/11/2022.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali scelti a campione causale tra quelli emessi nel 4° trimestre 2022.

Mandato n. 1985 in data 21.10.2022 relativo a servizio raccolta rifiuti agosto 2022, a favore di Agno Chiampo Ambiente, dell'importo complessivo di € 42.288,16. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 2032 in data 9.11.2022 relativo a progettazione laghetto Busa Pizzegoro cig ZF327416CC, a favore di Bacchiaga Riccardo, per un importo complessivo di € 8.041,45. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 2128 in data 17.11.2022 relativo a stipendi mese novembre per un importo complessivo di € 1.599,56, a favore di un dipendente area parchi e giardini. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 1948 in data 28.10.2022 relativa a Trattenuta Split Payment sul Mandato n. . 01999 per € 385,00.
Reversale n. 2008 in data 9/11/2022 relativa a TARI anno 2020 per l'introito di 655,00.
Reversale n. 2130 in data 22/11/2022 relativa rimborsi da parte di Enel di note di credito per l'introito di € 18,49.
La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 31/12/2022
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determine num. 2/2023 di rimborso spese economo comunale
4. Cassa economato.
5. N.1 estratto conto dei CC Bancoposta
6. Stampa a video di n.3 situazioni libri sociali (Consiglio, Giunta e Determine)
7. Prospetto liquidazione IVA alla data del 31/12/2022 e relativa attestazione di trasmissione.
- 8-9-10. Quietanze di versamento F24EP comprensive di ritenute d'acconto professionisti mese ottobre-novembre-dicembre.
11. Dichiarazione IRAP/2022
12. N.3 copie mandati
13. N.3 copie reversali

Terminati i lavori, la riunione viene sciolta dopo la redazione ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore del Conto

Rag. Bruttomesso Alida

