

COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 21 /2023

L'anno 2023 il mese di luglio il giorno 24 alle ore 09:00, 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 aprile - giugno 2023 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. questionario Corte dei Conti sul monitoraggio PNRR.
5. varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA AL 30 GIUGNO 2023

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 30 giugno 2023

A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

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

1) Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 2.761.533,59
2) Reversali trasmesse dal n.1 al n.1285	residui	€ 5.808.459,74
	competenza	
Totale entrate di cassa		€ 8.569.993,33
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 1194	residui	€ 7.349.594,04
	competenza	
<u>SALDO DI DIRITTO</u>		€ 1.220.399,29

B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO

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

1) Fondo di cassa al 01/01/2023		€ 2.761.533,59
2) Riscossioni	con reversale	€ 5.779.460,36
	da regolarizzare	€ 1.155.705,65
Totale delle entrate		€ 9.696.699,60
3) Pagamenti	con mandati	€ 7.007.466,79
	da regolarizzare	€ 0,00
<u>SALDO DI FATTO</u>		€ 2.689.232,81

C) DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO

<u>Differenza tra saldo Tesoriere e Comune</u>	€ 1.468.833,52
--	----------------

D) RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Saldo di diritto	€ 1.220.399,29
Reversali emesse e non ancora consegnate (-)	€ 6.325,82
Reversali consegnate ma non riscosse (-)	€ 22.673,56
Riscossioni eseguite senza reversale (+)	€ 1.155.705,65
Mandati emessi e non caricati (+)	€ 10.603,00
Mandati non ancora pagati (+)	€ 331.524,25
Pagamenti senza mandato (-)	
Saldo finale riconciliato	€ 2.689.232,81

PICCOLA CASSA

Per l'anno in corso è stata stabilita una dotazione di € 3.000,00, reintegrabile mediante presentazione di rendiconto bimestrale. Incaricata del servizio di economato è la dipendente sig. Erika Rossato.

Il rendiconto relativo al primo trimestre è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 145 del 14/04/2023, mentre il secondo trimestre è stato approvato con Determinazione n. 285 del 10/07/2023 provvedendo al reintegro all'economista comunale della disponibilità di cassa.

Al 30/06/2023 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 1.558,33
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/04/2023 al 30/06/2023 non ancora reintegrate: € 441,67

Tornano in totale € **3.000,00**

BANCOPOSTA

Il c/c postale n. 00086972106 utilizzato per la riscossione tramite ruoli dell'addizionale comunale IRPEF presenta alla data del 30/06/2023 un saldo di € 786,11.

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 23/05/2023 e ha il numero 26 ad oggetto "Interrogazione ai sensi dell'articolo 28 del regolamento per il funzionamento del consiglio comunale, presentata dal consigliere Vinetti Kevin del gruppo "lista Stefania Pastore Sindaco - Lega Liga Veneta - Fratelli D'Italia - Lista Civica Impegno Per Recoaro Terme" in merito alla raccolta firme depositata il 28 settembre 2022 e relativa alla sistemazione delle strade di via Macello, Bisso E Ongaro" mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 11/07/2023 e ha il numero 65 ad oggetto "DGRV n.1320 del 25 ottobre 2022 Pr Veneto Fse + 2021- 2027, obiettivo "Investimenti per l'occupazione e la crescita" - Avvio progetto LPU 2023/2024 ente capofila Unione Montana Pasubio Piccole Dolomiti e stanziamento importo di 2.600,00 € a cofinanziamento comunale". L'ultima determinazione pubblicata risale al 19/07/2023 e ha il numero 298 ad oggetto "Acquisto n. 1 kit per firma digitale CIG. Z383BF496A".

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 giugno risulta la seguente liquidazione IVA mensile:

- IVA a credito anno precedente	€	13.438,00
Utilizzo credito 1° trimestre 2023	€	609,90
Utilizzo credito aprile - maggio 2023	€	306,42
Credito residuo al 31/05/2023	€	12.521,68
IVA Split aprile 2023:	€	22.881,57
IVA Split maggio 2023:	€	22.405,74
L'IVA Split di aprile risulta versata in data 16/05/2023 con F24 mentre l'IVA split relativa a maggio 2023 risulta versata in data 16/06/2023 con F24.		

- IVA detraibile acquisti (pro rata 93%)	€	81,55
- IVA vendite	€	981,54
Subtotale:	€	899,99
Iva split su vendite PA	€	0,00
Iva a debito su fatture del mese	€	<u>899,99</u>
Somma per IVA da versare	€	<u>0,00</u>
Iva da split da versare giugno:	€	<u>58.030,34</u>

Residuo credito al 30/06/2023 € 11.621,69

VERSAMENTI IVA

Si allega al presente verbale la ricevuta di invio relativa all'iva da split versata in data 17/07/2023 n. prot. 23071017310553064 con codice tributo 620E di importo di € 58.030,34.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo aprile-giugno 2023.

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 aprile, come da atto di quietanza prot. n. 23050512240168237 in data 16/05/2023 dell'importo di € 64.167,34; per il mese di maggio, come da atto di quietanza prot. n. 23060908553934157 in data 16/06/2023 dell'importo di € 68.759,86; per il mese di giugno, come da atto di quietanza prot. n. 23071017310553064 in data 17/07/2023 dell'importo di € 133.745,30.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali scelti a campione causale tra quelli emessi nel 2° trimestre 2023.

Mandato n. 758 in data 19/04/2023 relativo a versamento imposte IRAP aprile di € 5.691,57. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente e trova corrispondenza nella quietanza F24 prot. n. 23050512240168237.

Mandato n. 970 in data 16/05/2023 relativo alla fatture per fornitura di energia elettrica per un importo complessivo di € 447,60. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 1068 in data 29/05/2023 relativo pedaggi autostradali per un importo complessivo di € 16,55. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 611 in data 06/04/2023 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 698 del 06/04/2023 per € 5,23.

Reversale n. 618 in data 07/04/2023 relativa a diritti di segreteria per copia atti per l'introito di € 62,50.

Reversale n. 967 in data 01/06/2023 relativa a rimborso quota tari di € 58,42. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 30/06/2023
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina n. 285/2023
4. Cassa economato.
5. N.1 estratto conto del CC Bancoposta
6. Stampa a video di n.3 situazioni libri sociali (Consiglio, Giunta e Determine)
7. Prospetto liquidazione IVA alla data del 30/06/2023 e relativa attestazione di trasmissione.
- 8-9-10. Quietanze di versamento F24EP per iva, ritenute d'acconto professionisti e dipendenti del mese.
11. N.3 copie mandati
12. 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

