

# COMUNE DI RECOARO TERME

COMUNE DI RECOARO TERME	
UFFICIO PROTOCOLLO	
18 APR. 2023	
N° 5541	CAT. CLASS. JF

Provincia di Vicenza

## ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 11 /2023

L'anno 2023 il mese di aprile il giorno 18 alle ore 09:30, 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 gennaio - marzo 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. varie ed eventuali.

### VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2023

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 31 marzo 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.576	residui	€ 2.729.017,87
	competenza	
<b>Totale entrate di cassa</b>		<b>€ 5.490.551,46</b>
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 679	residui	€ 3.159.754,17
	competenza	
<b><u>SALDO DI DIRITTO</u></b>		<b>€ 2.330.797,29</b>

#### 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	€ 2.021.946,60
	da regolarizzare	€ 898.016,40
<b>Totale delle entrate</b>		<b>€ 5.681.496,59</b>
3) Pagamenti	con mandati	€ 2.981.933,50
	da regolarizzare	€ 323.204,18
<b><u>SALDO DI FATTO</u></b>		<b>€ 2.376.358,91</b>

#### C) DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO

Differenza tra saldo Tesoriere e Comune	€ 45.561,62
---	-------------

#### D) RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Saldo di diritto	€ 2.330.797,29
------------------	----------------

Reversali emesse e non ancora consegnate (-)		€ 707.052,59
Reversali consegnate ma non riscosse (-)		€ 18,68
Riscossioni eseguite senza reversale (+)		€ 898.016,40
Mandati emessi e non caricati (+)		€ 41.516,95
Mandati non ancora pagati (+)		€ 136.303,72
Pagamenti senza mandato (-)		€ 323.204,18
<b>Saldo finale riconciliato</b>		<b>€ 2.376.358,91</b>

#### 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 provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 31/03/2023 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 1.744,14
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/01/2023 al 31/03/2023 non ancora reintegrate: € 255,86

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 31/03/2023 un saldo di € 587,22.

#### 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 21/03/2023 e ha il numero 10 ad oggetto "Provvedimento di non applicazione delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 227 e 228, della legge n. 197/2022. Approvazione diniego stralcio parziale" mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 05/04/2023 e ha il numero 35 ad oggetto "Approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (Piao) 2023-2025".

L'ultima determinazione pubblicata risale al 14/04/2023 e ha il numero 148 ad oggetto "Fondo comuni di confine annualità 2013-17. Progetto strategico "Realizzazione percorsi alpinistici vari e valorizzazione area archeologica malga Campetto..."."

#### 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 marzo risulta la seguente liquidazione IVA mensile:

- IVA a credito anno precedente	€	13.438,00
Utilizzo credito gennaio e febbraio 2023	€	429,70
<b>Credito residuo al 28/02/2023</b>	<b>€</b>	<b>13.008,30</b>
- IVA detraibile acquisti (pro rata 95%)	€	44,45
- IVA vendite	€	224,65
	Subtotale:	€ 180,20
Iva split su vendite PA	€	0,00
Iva a debito su fatture del mese	€	<u>180,20</u>
Somma per IVA da versare	€	<u>0,00</u>
Iva da split da versare:	€	<u><b>34.319,91</b></u>
Residuo credito al 31/03/2023	€	<b>12.828,10</b>

Le somme risultano inviate con modello F24EP, in data 17/04/2023.

#### VERSAMENTI IVA

Si allega al presente verbale la ricevuta di invio relativa all'iva da split versata in data 17/04/2023 n. prot. 23041217230051986 con codice tributo 620E di importo di € 34.319,91.

#### SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo gennaio-marzo 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 gennaio, come da atto di quietanza prot. n. 23021013521242830 in data 16/02/2023 dell'importo di € 106.309,27; per il mese di febbraio, come da atto di quietanza prot. n. 23031310014322464 in data 16/03/2023 dell'importo di € 112.593,63; per il mese di marzo, come da atto di quietanza prot. n. 23041217230051986 in data 17/04/2023 dell'importo di € 80.365,89.

Si verifica l'invio dei modelli CU/2023 redditi 2022 inviato telematicamente con prot. n. 23030812075226185 il 08/03/2023 con comunicazioni n. 59 per i dipendenti e con prot. n. 23031010145538595 il 10/03/2023 per il lavoro autonomo per n. 37 posizioni.

#### ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali scelti a campione causale tra quelli emessi nel 1° trimestre 2023.

Mandato n. 170 in data 20/01/2023 relativo alla liquidazione delle competenze alla centrale di committenza Schio – Comune di Schio di € 6.700,00. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 226 in data 30/01/2023 relativo alla fattura n. FPA 10/22 del 31-12-2022 CIG 8999789 cper rimozione neve per un importo complessivo di € 4.843,40. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 340 in data 16/02/2023 relativo a stipendi del mese di febbraio 2023 - indennità del segretario a scavalco per un importo complessivo di € 1.311,62. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 144 in data 30/01/2023 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 227 del 30/01/2023 per € 1.280,18.

Reversale n. 192 in data 06/02/2023 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 273 del 06/02/2023 per l'introito di € 132,00.

Reversale n. 288 in data 20/02/2023 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 432 del 20/02/2023 di € 439,12. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Varie ed eventuali:

Si procede alla verifica di alcuni residui attivi e passivi con relativa documentazione, come da allegati al presente verbale. Dalla documentazione emerge la regolarità della tenuta dei residui attivi mentre per i residui passivi più vecchi si consiglia un'approfondita verifica in particolar modo sui depositi cauzionali.

#### ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 31/03/2023
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina n. 145/2023
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 31/03/2023 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
13. copie documenti residui attivi e passivi

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

Il Revisore del Conto

Rag. Bruttomesso Alida

