

COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 26 /2023

L'anno 2023 il mese di ottobre il giorno 25 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 luglio - settembre 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 rendiconto 2022 e sul bilancio di previsione 2023-2025.
5. varie ed eventuali.

VERIFICA DI CASSA AL 30 SETTEMBRE 2023

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 30 settembre 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.1786	residui	€ 9.504.627,70
	competenza	€ 12.266.161,29
Totale entrate di cassa		
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 1832	residui	€ 9.192.421,38
	competenza	€ 3.073.739,91
<u>SALDO DI DIRITTO</u>		

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	€ 9.504.508,89
	da regolarizzare	€ 131.890,15
Totale delle entrate		€ 12.397.932,63
3) Pagamenti	con mandati	€ 9.136.146,89
	da regolarizzare	€ 15,50
<u>SALDO DI FATTO</u>		€ 3.261.770,24

C) DIFFERENZA TRA SALDO DI FATTO E SALDO DI DIRITTO

Differenza tra saldo Tesoriere e Comune	€ 188.030,33
---	--------------

D) RICONCILIAZIONE TRA SALDO DI DIRITTO E DI FATTO

Saldo di diritto	€ 3.073.739,91
Reversali emesse e non ancora consegnate (-)	
Reversali consegnate ma non rimosse (-)	€ 118,81
Riscossioni eseguite senza reversale (+)	€ 131.890,15
Mandati emessi e non caricati (+)	€
Mandati non ancora pagati (+)	€ 56.274,49
Pagamenti senza mandato (-)	€ 15,50
Saldo finale riconciliato	€ 3.261.770,24

Cassa vincolata PNRR ente al 30/09/2023	€ 1.874.877,64
Cassa vincolata PNRR tesoriere al 30/03/2023	€ 1.874.877,64
Differenza	€ 0,00

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 ed il terzo trimestre con Determinazione n. 382 del 02/10/2023 provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 30/09/2023 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 1.070,31
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/07/2023 al 30/09/2023 non ancora reintegrate: € 929,69

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 30/09/2023 un saldo di € 1.004,78.

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 26/07/2023 e ha il numero 33 ad oggetto "Approvazione progetto di fusione per incorporazione di impianti Agno Srl in Impianti Astico Srl." mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 18/10/2023 e ha il numero 105 ad oggetto "Rinnovo accordo tra il comune di Schio ed il comune di Recoaro Terme per il servizio di consulenza in materia di trattamento previdenziale del personale dipendente anni 2024 - 2026".

L'ultima determinazione pubblicata risale al 23/10/2023 e ha il numero 410 ad oggetto "Impegno di spesa per fornitura materiale edile vario per illuminazione cimitero del centro cig:z493cd70e8.

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 31/12/2022 oltre che su cd rom annuale.

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

- IVA a credito anno precedente	€	13.438,00
Utilizzo credito 1° trimestre 2023	€	609,90
Utilizzo credito 2° trimestre 2023	€	1.206,41
Utilizzo credito luglio 2023	€	150,92
Utilizzo credito agosto 2023	€	424,38
Credito residuo al 31/08/2023	€	11.046,39
IVA Split luglio 2023:	€	37.165,00
IVA Split agosto 2023:	€	57.104,02

L'IVA Split di luglio risulta versata in data 21/08/2023 con F24 mentre l'IVA split relativa ad agosto 2023 risulta versata in data 18/09/2023 con F24.

- IVA detraibile acquisti (pro rata 93%)	€	186,84
- IVA vendite	€	272,13
Subtotale:	€	85,29
Iva split su vendite PA	€	0,00
Iva a debito su fatture del mese	€	<u>85,29</u>
Somma per IVA da versare	€	<u>0,00</u>
Iva da split da versare settembre:	€	<u>29.906,84</u>
 Residuo credito al 30/09/2023	 €	 10.961,10

VERSAMENTI IVA

Si allega al presente verbale la ricevuta di invio relativa all'iva da split versata in data 16/10/2023 n. prot. 23101110330715018 con codice tributo 620E di importo di € 29.906,84.

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo luglio-settembre 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 luglio, come da atto di quietanza prot. n. 23080812371113475 in data 21/08/2023 dell'importo di € 62.614,99; per il mese di agosto, come da atto di quietanza prot. n. 23091315003763186 in data 18/09/2023 dell'importo di € 103.424,58; per il mese di settembre, come da atto di quietanza prot. n. 23101110330715018 in data 16/10/2023 dell'importo di € 65.410,93.

ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica della documentazione relativa all'affidamento dei servizi tecnici di progettazione, direzione lavori e coordinamento della sicurezza per i lavori di riqualificazione di Villa Tonello, Caffè Nazionale e Teatro comunale oggetto di finanziamento PNRR M1- C3.

Mandato n. 1086 in data 06/06/2023 relativo al pagamento della fattura n. 6/23 del 11/05/2023 di € 40.269,60 a favore di Donadello & Partner. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 978 in data 06/06/2023 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 1086 del 06/06/2023 per € 8.859,31.

Il revisore ha preso atto della delibera di giunta n. 14 del 27/02/2023 ad oggetto "Regolamentazione della governance locale per l'attuazione dei progetti del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e adozione di misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti." trasmessa ai responsabili degli uffici.

Vengono infine analizzati i questionari della Corte dei Conti relativi al Bilancio di previsione 2023-2025 e al Rendiconto 2022.

ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 30/09/2023
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina n. 382/2023
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 30/09/2023 e relativa attestazione di trasmissione.
- 8-9-10. Quietanze di versamento F24EP per iva, ritenute d'acconto professionisti e dipendenti del mese.
11. Documentazione relativa all'affidamento dei servizi tecnici di progettazione finanziati da PNRR M1 – C3.
12. Delibera di giunta .14/2023 e allegato relativi a gestione e controllo progetti PNRR.

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

Il Revisore del Conto

Rag. Bruttomesso Alida

