

COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

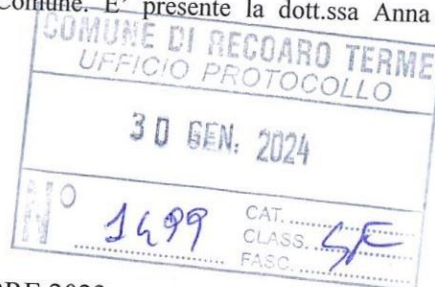
ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 1/2024

L'anno 2024 il mese di gennaio il giorno 30 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 ottobre-dicembre 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 DICEMBRE 2023

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 31 dicembre 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.2614 | residui | € 12.211.567,89 |
| | competenza | |
| Totale entrate di cassa | | € 14.973.101,48 |
| 3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 2434 | residui | € 11.135.434,49 |
| | competenza | |
| SALDO DI DIRITTO | | € 3.837.666,99 |
| Di cui quote vincolate PNRR | | € 1.785.586,65 |

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 | € 12.211.567,89 |
| | da regolarizzare | € |
| Totale delle entrate | | € 14.973.101,48 |
| 3) Pagamenti | con mandati | € 11.135.434,49 |
| | da regolarizzare | € |
| SALDO DI FATTO | | € 3.837.666,99 |
| Di cui quote vincolate PNRR | | € 1.785.586,65 |

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 € 3.000,00, reintegrabile mediante presentazione di rendiconto trimestrale. Incaricata del servizio di economato è la dipendente sig. Erika Rossato.

Il rendiconto relativo al primo, secondo, terzo trimestre è stato richiamato e allegato alle precedenti verifiche di cassa mentre, per il periodo 01/10/2023-31/12/2023, il rendiconto è stato approvato con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3 del 10/01/2024, provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 31/12/2023 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 2.000,00
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/01/2023 al 31/12/2023 non ancora reintegrate: €
- 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 31/12/2023 un saldo di €2.470,25.

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 19/12/2023 e ha il numero 71 ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026 e aggiornamento del documento unico di programmazione (D.U.P.)" mentre l'ultima deliberazione della Giunta Comunale pubblicata risale al 24/01/2024 e ha il numero 6 ad oggetto "Approvazione schema di protocollo di intesa per la partecipazione congiunta al bando Pr Veneto FESR 2021-2027 "Comunità energetiche...".

L'ultima determinazione pubblicata risale al 29/01/2024 e ha il numero 37 ad oggetto "PNRR M1C2 INV. 2.1 progetto pilota di rigenerazione del Borgo Storico delle Terme di Recoaro cup D75J22000000001 finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU. Azione 1.4 riqualificazione teatro comunale. affidamento incarico per progettazione acustica".

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 3° trimestre 2023 | € | 660,59 |
| Utilizzo credito ottobre 2023 | € | 134,94 |
| Utilizzo credito novembre 2023 | € | 121,03 |

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Credito residuo al 30/11/2023 | € 10.705,13 |
| IVA Split ottobre 2023: | € 39.948,74 |
| IVA Split novembre 2023: | € 15.989,97 |

L'IVA Split di ottobre risulta versata in data 16/11/2023 con F24 mentre l'IVA split relativa ad novembre 2023 risulta versata in data 18/12/2023 con F24.

| | |
|--|--------------------|
| - IVA detraibile acquisti (pro rata 93%) | € 181,31 |
| - IVA vendite | € 2.592,13 |
| Subtotale: | € 2.410,82 |
| Iva split su vendite PA | € 0,00 |
| Iva a debito su fatture del mese | € <u>2.410,82</u> |
| Somma per IVA da versare | € <u>0,00</u> |
| Iva da split da versare dicembre: | € <u>58.489,12</u> |
| Residuo credito al 31/12/2023 | € <u>8.294,31</u> |

VERSAMENTI IVA

Si allega al presente verbale la ricevuta di invio relativa all'iva da split versata in data 16/01/2024 n. prot. 24011009432550046 con codice tributo 620E di importo di € 58.489,12

SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo ottobre-dicembre 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 ottobre, come da atto di quietanza prot. n. 23111011172533663 in data 16/11/2023 dell'importo di € 89.366,71; per il mese di novembre, come da atto di quietanza prot. n. 23121108304910499 in data 18/12/2023 dell'importo di € 53.163,76; per il mese di dicembre, come da atto di quietanza prot. n. 23121409053713638 in data 20/12/2023 dell'importo di € 61.033,23 relativo alle ritenute sugli stipendi e quietanza prot. n. 24011009432550046 in data 16/01/2024 dell'importo di € 62.371,79 relativo a iva split e ritenute liberi professionisti.

Si verifica l'invio del modello 770/2023 avvenuto in data 19/10/2023, tramite intermediario, numero di prot. 23101908593134143.

Si verifica l'invio del modello IRAP 2023 (periodo d'imposta 2022) inviato telematicamente con prot. n. 23112715480935533 – 0000027 del 27/11/2023.

ALTRI ADEMPIMENTI

Infine si procede al controllo di tutti i documenti (certificato dell'anagrafe delle sanzioni amministrative dipendenti da reato, assenza di segnalazioni nel casellario ANAC, casellario giudiziale, comunicazione liberatoria antimafia, regolarità contributiva, regolarità fiscale, ...) relativi alla fattura n. 6/23 del 11/05/2023, oggetto di precedente verifica nel terzo trimestre, legata al PNRR, con beneficiario Donadello & Partner.

Tutti i certificati sono regolari.

ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 31/12/2023
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina num.3/2024 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)
- 7-8-9. Prospetto liquidazione IVA e relativa attestazione di trasmissione, oltre alle quietanze di versamento F24EP comprensive di ritenute d'acconto professionisti mese ottobre-novembre-dicembre.
10. Dichiarazione IRAP/2023
11. Modello 770/2023
12. Documenti di verifica ex art. 80 codice dei contratti pubblici PNRR

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

Il Revisore del Conto

Rag. Bruttomesso Alida

