

# COMUNE DI RECOARO TERME

Provincia di Vicenza

## ORGANO DI REVISIONE CONTABILE

VERBALE N. 13/2024

L'anno 2024 il mese di aprile il giorno 22 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 2024 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 (invio CU/2024 redditi 2023);
4. PNRR.

### VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2024

La Tesoreria Comunale ha comunicato i dati di cassa con riferimento al giorno 31 marzo 2024

#### A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO

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

1) Fondo di cassa al 01/01/2024		€ 3.837.666,99
2) Reversali trasmesse dal n.1 al n.684	residui	€ 1.229.354,54
	competenza	
<b>Totale entrate di cassa</b>		<b>€ 5.067.021,53</b>
3) Mandati trasmessi dal n. 1 al n. 605	residui	€ 1.902.029,86
	competenza	
<b><u>SALDO DI DIRITTO</u></b>		<b><u>€ 3.164.991,67</u></b>

#### B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO

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

1) Fondo di cassa al 01/01/2024		€ 3.837.666,99
2) Riscossioni	con reversale	€ 1.206.647,09
		€ 174.192,80
	da regolarizzare	
<b>Totale delle entrate</b>		<b>€ 5.218.506,88</b>
3) Pagamenti	con mandati	€ 1.770.988,05
	da regolarizzare	€ 48,12
<b><u>SALDO DI FATTO</u></b>		<b><u>€ 3.447.470,71</u></b>

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

Differenza tra saldo Tesoriere e Comune	€ 282.479,04
---	--------------

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

Saldo di diritto		€ 3.164.991,67
Reversali emesse e non ancora consegnate (-)		€ 21.698,62
Reversali consegnate ma non riscosse (-)		€ 1.008,83
Riscossioni eseguite senza reversale (+)		€ 174.192,80
Mandati emessi e non caricati (+)		€ 80.445,14
Mandati non ancora pagati (+)		€ 50.596,67
Pagamenti senza mandato (-)		€ 48,12
<b>Saldo finale riconciliato</b>		<b>€ 3.447.470,71</b>

### 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 trimestre è stato approvato con Determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 150 del 09/04/2024 provvedendo al reintegro all'economo comunale della disponibilità di cassa.

Al 31/03/2024 la consistenza della piccola cassa risulta pertanto come segue:

- Denaro contante € 1.571,82
- Assegno circolare n. 9016076464160 di € 1.000,00 di Banca Monte dei Paschi
- Spese sostenute dal 01/01/2024 al 31/03/2024 non ancora reintegrate: € 428,18

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 31/03/2024 un saldo di € 769,05.

### 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 17/04/2024 e ha il numero 34 ad oggetto "Piano integrato di organizzazione e attività (PIAO) 2024-2026: prima variazione alla sotto sezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale".

L'ultima determinazione pubblicata risale al 17/04/2024 e ha il numero 169 ad oggetto "Affidamento diretto in concessione dell'utilizzo quale sede associativa di edificio in Località Casare Asnicar."

### 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 marzo risulta la seguente liquidazione IVA mensile:

- IVA a credito anno precedente	€	8.306,00
Utilizzo credito gennaio e febbraio 2024	€	1.594,82
<b>Credito residuo al 28/02/2024</b>	€	<b>6.711,18</b>
- IVA detraibile acquisti (pro rata 91%)	€	220,37
- IVA vendite	€	444,66
Subtotale:	€	224,29
Iva split su vendite PA	€	0,00
Iva a debito su fatture del mese	€	<u>224,29</u>
Somma per IVA da versare	€	<u>0,00</u>
Iva da split da versare:	€	<u>52.742,08</u>
Residuo credito al 31/03/2024	€	<b>6.486,89</b>

Le somme risultano inviate con modello F24EP, in data 16/04/2024.

#### VERSAMENTI IVA

Si allega al presente verbale la ricevuta di invio relativa all'iva da split versata in data 16/04/2024 n. prot. 24041017560147535 con codice tributo 620E di importo di € 52.742,08.

#### SOSTITUTI D'IMPOSTA

Si procede alla verifica degli adempimenti a carico dei sostituti d'imposta nel periodo gennaio-marzo 2024.

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. 24021209262851827 in data 16/02/2024 dell'importo di € 80.795,78; per il mese di febbraio, come da atto di quietanza prot. n. 24031312235443002 in data 18/03/2024 dell'importo di € 68.310,63; per il mese di marzo, come da atto di quietanza prot. n. 24041017560147535 in data 16/04/2024 dell'importo di € 100.024,36.

Si verifica l'invio dei modelli CU/2024 redditi 2023 inviato telematicamente con prot. n. 24030717315116394 il 07/03/2024 con comunicazioni n. 53 per i dipendenti e con prot. n. 24030811024567822 il 08/03/2024 per il lavoro autonomo per n. 47 posizioni.

#### ALTRI ADEMPIMENTI

Si procede alla verifica di alcuni mandati e reversali scelti a campione causale tra quelli emessi nel 1° trimestre 2024.

Mandato n. 151 in data 17/01/2024 relativo a versamento ritenute gennaio 2024 per conto terzi di € 257,00. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Mandato n. 202 in data 23/01/2024 relativo al Fatt .n. FPA 72/2023 del 30/12/2023 sorgo in sacco 10 kg a favore di Edil Facchin srl per un importo complessivo di € 122,00. La documentazione allegata risulta completa



ed esauriente.

Mandato n. 303 in data 15/02/2024 relativo a versamento contributi a carico ente - per un importo complessivo di € 15,79. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Reversale n. 171 in data 22/01/2024 relativa a IMU anno 2023 per € 2.414,65.

Reversale n. 228 in data 01/02/2024 relativa a trattenuta Split Payment sul Mandato n. 232 del 01-02-2024 per l'introito di € 165,70.

Reversale n. 342 in data 21/02/2024 relativa a Tari anno 2020 di € 158,00. La documentazione allegata risulta completa ed esauriente.

Varie ed eventuali:

Si procede alla verifica legata ai finanziamenti PNRR. In particolare analizzando la procedura posta in essere dall'assegnazione del finanziamento fino al pagamento nel rispetto dei termini dei lavori eseguiti, fatturati e pagati. E' stata predisposta una cartella raggruppante tutti i vari passaggi e gli obblighi imposti al Comune quale soggetto attuatore.

ALLEGATI:

1. Situazione di cassa al 31/03/2024
2. Verbale di verifica di cassa del tesoriere
3. Determina n. 150/2024
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)
- 7-8-9. Prospetto liquidazione IVA e relativa attestazione di trasmissione, oltre alle quietanze di versamento F24EP comprensive di ritenute d'acconto professionisti mese gennaio-febbraio-marzo.
10. Ricevute CU/2024 redditi 2023.
11. N.3 copie mandati
12. N.3 copie reversali
13. Documenti legati al PNRR (elenco)

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

Il Revisore del Conto

Rag. Bruttomesso Alida



Si procede all'analisi dei documenti legati al PNRR, in particolare al finanziamento legato al progetto "Borghi".

13.1 Disciplinare d'obblighi connesso al finanziamento PNRR "Borghi" firmato dal Sindaco.

13.2 Cronoprogramma di dettaglio aggiornato a febbraio 2024

13.3 DG di regolamentazione della governance locale per l'attuazione dei progetti PNRR con relativo regolamento allegato.

13.4 Nomina RUP

13.5 Determina di incarico a società esterna per caricamento dati in REGIS

13.6 Tabella PNRR inviata alla Corte dei Conti e ricevuta di invio

13.7 Verbale controlli interni secondo semestre 2023

13.8 File di monitoraggio REGIS effettuato a marzo 2024

13.9 Determina di costituzione FPV su anticipazione delle somme PNRR

13.10 Relazione sullo stato di avanzamento del progetto al 21/02/2024 inviata bimestralmente al MIC, Regione Veneto e cabina di regia (tra cui il vicesegretario). Quindi ogni bimestre il RUP relazione sullo stato di attuazione dei progetti PNRR. Inoltre, periodicamente, il RUP relazione in videoconferenze organizzate dal MIC a cui partecipa anche Regione Veneto.

13.11 Bozza verbale incontro Comitato di Vigilanza del 19.02.2024

Tutta la documentazione si trova in:

R:\Servizi Finanziari\Ragioneria\Anna\Documenti\_RAG\Revisore dei Conti\11.2024\VERIFICHE DI CASSA\1T 2024\allegati

