

# COMUNE DI CALDIERO

PROVINCIA DI VERONA

## Revisore dei Conti

(nominato con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 35 del 29.09.2021)

Oggetto: **Verifica ordinaria di cassa al 08.11.2023.**

Il sottoscritto Dott. Roberto Fanchin, Revisore Unico dei Conti del Comune di Caldiero.

- Visto lo Statuto dell'Ente,
- Visto il Regolamento di contabilità,
- Visto l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000

Premesso

- Che il servizio di tesoreria è stato affidato a Banca Intesa S. Paolo, giusta determinazione del Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria nr. 38 del 16.12.2021;
- Che la riscossione spontanea delle entrate tributarie IUC avviene mediante mod. F24;
- Che la gestione, accertamento e riscossione di Tosap CIMP e Affissioni (ora canone unico patrimoniale), nonché la riscossione coattiva di tutte le entrate tributarie ed extratributarie è stata affidata al concessionario Abaco S.p.A. con determinazione dell'Area Economico Finanziaria nr. 5 del 07.03.2018 a seguito di gara bandita della C.U.C.;
- Che il servizio di economato è stato affidato, per l'anno 2023, alla rag. Elena Giuliari dipendente cat. D) con deliberazione di Giunta Comunale nr. 3 del 10.01.2023, esecutiva ai sensi di legge;
- Che il servizio di riscossione interna per l'anno 2023 è stato affidato ai seguenti riscuotitori speciali, come da deliberazione della G.C. n. 3 del 10.01.2023:
  - Coppola Rita: diritti relativi al rilascio delle carte di identità elettroniche;
  - Ganassini Gianluca: rilascio copie atti amministrativi; diritti per l'uso sala civica e altri beni comunali; diritti e cauzioni parco monte rocca;
  - Soave Francesca: diritti relativi al rilascio delle carte di identità elettroniche; rilascio copie atti amministrativi; diritti per l'uso sala civica e altri beni comunali; diritti e cauzioni parco Monte Rocca;

Il revisore viene informato che a decorrere dal 12.09.2023 è stato incaricato il dott. William Cremasco della reggenza a "scavalco" della segreteria comunale fino al 31.12.2023.

La precedente verifica di cassa risale alla data dell'01.09.2023: l'ultimo mandato emesso è il nr. 2247, l'ultima reversale emessa è la nr. 5342.

Viste le risultanze della contabilità comunale riconciliate con le risultanze del Tesoriere comunale alla data odierna come di seguito:

<b>Situazione risultante dalla contabilità dell'ente</b>	
Fondo di Cassa al 01/01/2023	2.328.568,91
Reversali Trasmesse nr. 1-5342	4.779.779,80
<b>Totale Entrate di Cassa</b>	<b>7.108.348,71</b>
Mandati Trasmessi nr. 1-2447	5.765.630,71
<b>Saldo risultante dalla contabilità dell'ente</b>	<b>1.342.718,00</b>

<b>Situazione risultante dalla contabilità del tesoriere</b>	<b>CONTO DI DIRITTO</b>	<b>CONTO DI FATTO</b>
Fondo di Cassa al 01/01/2023	2.328.568,91	2.328.568,91
Reversali ricevute nr. 1-5342	4.779.779,80	
- di cui reversali riscosse	4.779.779,80	4.779.779,80
-di cui reversali da riscuotere	-	
Incassi senza reversale da regolarizzare	52.841,89	52.841,89
<b>Totale Entrate del Tesoriere</b>	<b>7.161.190,60</b>	<b>7.161.190,60</b>
Mandati ricevuti nr. 1-2447	5.765.630,71	
'- di cui mandati pagati	5.725.964,67	5.725.964,67
'-di cui mandati da pagare	39.666,04	39.666,04
'-di cui mandati a copertura	-	
Pagamenti senza Mandato da Regolarizzare	121,56	121,56
<b>Totale delle uscite del Tesoriere</b>	<b>5.765.752,27</b>	<b>5.726.086,23</b>
<b>Saldo risultante dal conto di diritto</b>	<b>1.395.438,33</b>	
<b>Saldo risultante dal conto di fatto</b>		<b>1.435.104,37</b>

<b>Riconciliazione contabilità dell'Ente con saldo di fatto del tesoriere</b>		
<b>Saldo dell'Ente</b>		<b>1.342.718,00</b>
Reversali trasmesse non riscosse	(-)	0,00
Pagamenti senza Mandato da regolarizzare	(-)	-121,56
Mandati trasmessi non pagati	(+)	39.666,04
Incassi senza reversale da regolarizzare	(+)	52.841,89
<b>Saldo di fatto in tesoreria</b>	<b>(=)</b>	<b>1.435.104,37</b>

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 214 al 221 del D. Lgs 207/2000 e della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

Il saldo della cassa vincolata risulta pari a 138.136,99 (fondi PNRR). Dalla precedente verifica (saldo 90.273,75) sono stati contabilizzate ulteriori anticipazioni su fondi PNRR per complessivi € 64.484,01 e disposti pagamenti su fondi vincolati PNRR per complessivi € 16.620,77.

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Si procede quindi alla verifica dei seguenti ordinativi estratti con la tecnica random.

Sono stati estratti i seguenti mandati e reversali:

- Mandato nr. 1907 del 07.09.2023 di € 1.000,00 relativo all'erogazione di un contributo economico ad un'associazione;
- Mandato nr. 1926 del 07.09.2023 di € 25,79 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di acqua potabile per le utenze comunali;
- Mandato nr. 2050 del 12.09.2023 di € 87,76 relativo al pagamento di una fattura, decurtata dell'importo di una nota di credito, per fornitura di energia elettrica per le utenze comunali;
- Mandato nr. 2245 del 25.09.2023 di € 8,07 relativo al pagamento di una fattura per fornitura di energia elettrica per le utenze comunali;
- Mandato nr. 2411 del 27.10.2023 di € 11,33 relativo al rimborso di spese di notifica all'Unione di Comuni Verona Est;
- Reversale nr. 3931 del 31.08.2023 di € 57,98 relativa all'incasso di addizionale comunale Irpef;
- Reversale nr. 4031 del 31.08.2023 di € 1.172,48 relativa all'incasso di maggiori introiti Imu relativi ad avvisi di accertamento emessi nell'anno 2023;
- Reversale nr. 4527 del 18.09.2023 di € 298,60 relativa all'incasso di Irpef trattenuta a saldo come da mod. 730;
- Reversale nr. 4538 del 20.09.2023 di € 300,04 relativa all'incasso relativi a lista di carico avvisi di pagamento Tari 2022;
- Reversale nr. 4620 del 21.09.2023 di € 27,78 relativa all'incasso di tributo Tasi rendicontato da Abaco SpA.

Su tutti non si riscontrano irregolarità.

#### Verifica della Cassa Economale

Con deliberazione di Giunta Comunale nr. 3 del 10.01.2023 è stato confermato l'Economo per l'anno 2023 nella persona della dipendente Sig.ra Elena Giuliari ed alla stessa è stata accordata una nuova anticipazione di € 3.000,00.

Nel corso dell'anno 2023, alla data odierna, sono stati complessivamente emessi nr. 29 buoni di economato, numerati progressivamente dal nr. 01 al nr. 29, per il totale complessivo di € 3.081,30.

Stante la dotazione finanziaria iniziale all'01.01.2023 dell'Economo pari a € 3.000,00 ed il rimborso avvenuto nel corso dell'anno, in esecuzione della determina dell'Area Economico Finanziaria Contabile n. 27 del 13.10.2023, la giacenza attuale in cassa economale ammonta a € 2.738,00.

I buoni compresi dal nr. 01 al nr. 24 sono stati oggetto di controllo nel corso delle precedenti verifiche, pertanto ora sono passibili di controllo i buoni di economato compresi dal nr. 25 al nr. 29.

Si procede, nello specifico, alla verifica dei buoni dal nr. 25 al nr. 29 senza riscontrare irregolarità.



### Agenti Contabili:

Successivamente al precedente controllo gli agenti contabili non hanno incassato somme in contanti in quanto la totalità delle operazioni sono state incassate con il sistema PAGOPA.

### Liquidazione IVA

La liquidazione IVA del mese di AGOSTO 2023 comporta un saldo di:

- Iva a debito di € 571,19 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- Iva a debito di € 15.292,35 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

La liquidazione IVA del mese di SETTEMBRE 2023 comporta un saldo di:

- Iva a debito di € 134,28 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- Iva a debito di € 20.148,05 per quanto riguarda l'IVA split.

Le somme sono state versate mediante modello F24 e copia della quietanza è allegata al fascicolo di verifica di cassa.

La liquidazione IVA del mese di OTTOBRE 2023 comporta un saldo di:

- Iva a debito di € 25,93 per quanto riguarda l'IVA commerciale
- Iva a debito di € 15.395,69 per quanto riguarda l'IVA split.

Sono stati emessi i mandati di pagamento n. 2412 e 2413 con scadenza al 14.11.2023 (è stato emesso il relativo modello F24).

### Dichiarazione 770

L'ente ha provveduto a presentare la dichiarazione in data 20.10.2023 con protocollo telematico nr. 23102012490129879/000001.

### Contributi ad associazione

L'organo di revisione, prendendo a campione il mandato 1907 relativo all'erogazione di un contributo economico ad un'associazione, chiede all'ente di formulare una relazione di come vengono effettuati i controlli relativi alla rendicontazione delle attività svolte dalle associazioni.

### Questionari Corte dei Conti

L'organo di revisione ha inviato in data 31.10.2023 i questionari sul rendiconto 2022 e sul bilancio di previsione 2023-2025.

### Vertenze legali

Il responsabile dell'Area Amministrativa informa il revisore che alla data odierna non ci in corso vertenze legali a carico del comune.

PNRR

Il 31 luglio l'organo di revisione ha provveduto a caricare nella piattaforma Conte il questionario relativo agli interventi finanziati tramite PNRR. Il Responsabile dell'Area Lavori Pubblici informa il revisore in merito proseguimento delle opere e dei lavori finanziati. Il revisore concorda con il responsabile dell'Area Lavori Pubblici l'invio di una relazione esplicita sullo stato di compimento di tutte le opere finanziate ed in particolare sul rispetto dei cronoprogrammi e su una eventuale necessità di modifica con conseguente variazione di esigibilità entro la fine del 2023.

Caldiero, li 08.11.2023

**Il Revisore Unico dei Conti**

Dott. Roberto Fanchin

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned above a horizontal line.