

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*

Comune di Montecreto

Verbale n. 47 del 11 Luglio 2023

Verifica di cassa dell'organo di revisione 2° Trimestre 2023

Il sottoscritto Dott. Pier Giorgio Morri, nominato Revisore dei Conti di codesto Comune con Deliberazione Consiglio Comunale n.26, del 29/07/2021, con decorrenza dal 01.08.2021 e per la durata di anni tre dichiarata immediatamente esecutiva;

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dalla Dott.ssa Castelli, Responsabile del Servizio Finanziario ed è accompagnato dal Dott. Morri Elia, professionista avente i requisiti di cui all'art. 234, comma 2, in qualità di collaboratore dell'Organo di revisione sulla base del comma 4, dell'art. 239 del d.lgs. 267/2000.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo Il trimestre 2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 26/04/2023 con verbale n. 42

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi n. 907 reversali e n. 633 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30/06/2023 per euro 96,15 con causale ritenuta su: nuova seggiovia verifica piante

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	566.903,53
Totali reversali emesse in conto residui	€	158.623,46
Totali reversali emesse complessive	€.	725.526,99

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30/06/2023 per euro 96,15 con causale versamento ritenuta per Agostino Barbeiri Dott. Forestale

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	731.444,91
Totale mandati emessi in conto residui	€	630.398,21
Totali mandati emessi complessivi	€.	1.361.843,12

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2023.

Sorteggiando quelle di importo significativo.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

	del 15.04.2023	del 23.05.2023	del 30.06.2023
<i>reversale n.</i>	473	661	905
<i>Importo reversale</i>	€ 17.717,45	€ 6.346,43	€ 4.587,01
<i>accertamento n.</i>			
<i>Capitolo</i>	609	6002/10	6002/20
<i>Importo complessivo accertamento</i>	€ 17.717,45	€ 6.346,43	€ 4.587,01

<i>Descrizione entrata</i>	<i>Proventi bacino imbrifero montano del panaro</i>	<i>Ritenute erariali per lavoro dipendente (I.R.P.E.F.) – mese di maggio</i>	<i>Ritenute erariali per lavoro autonomo (I.R.P.E.F.) – incarico progettazione convento rebot</i>
<i>P.d.c.</i>	Titolo 3 tipologia 0100	Titolo 9 Tipologia 0100	Titolo 9 Tipologia 0100
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	K7 SRL	Dipendenti diversi	Cardella Ferdinando

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

<i>Mandato n.</i>	373	516	546
<i>Importo mandato</i>	€ 5.024,58	€ 35.490,00	€ 41.379,93
<i>Impegno n.</i>			
<i>Capitolo</i>	5008	1885	4484/4
<i>Servizio</i>			
<i>Importo complessivo impegno</i>	€ 5.024,58	€ 35.490,00	€ 41.379,93
<i>Descrizione spesa</i>	<i>Versamento Iva Split su servizi istituzionali – Marzo 2023</i>	<i>Acconto spesa LA CASA DEI LEONI DI PIETRA</i>	<i>Quota capitale mutuo credito sportivo</i>
<i>P.d.c.</i>			
<i>Indicazione beneficiario</i>	<i>Personale</i>	<i>FABVISION SRL</i>	<i>Istituto Credito Sportivo</i>
<i>Atto autorizzativo</i>			
<i>Missione</i>			

- Nel corso del sopralluogo, l'Organo di Revisione ha posto anche in essere una verifica tesa a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo.** In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo. Si è proceduto, quindi, al riscontro di legge teso all'accertamento dell'avvenuto interpello di Equitalia, con apposito modello, al fine di verificare se il creditore si trovava, al momento del pagamento, in una posizione di inadempienza, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento, per un valore pari o superiore a 5.000 €.

Il controllo eseguito sul mandato n. 516 eseguita in data 19.05.2023. Risposta Soggetto non inadempiente.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del d.lgs. 267/2000, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca BPM, l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30/06/2023, attestando che:

Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30/06/2023 è di euro 466.023,92 ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	170.292,21
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	566.903,53
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	158.623,46
c) TOTALE ENTRATE	725.526,99
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	731.444,91
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	630.398,21
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	- 466.023,92

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 30/06/2023, risulta un saldo di cassa per €. Zero.

La differenza è riconciliata con le seguenti partite di rettifica:

f) Riscossioni eseguite senza reversale	-	723.231,09
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		347.618,87
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	12.081,14
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	- 90.608,27
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	- 11.884,57
p) TOTALE SALDO DI CASSA		- 466.023,92

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.

- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.

- Le reversali emesse ma non riscosse, sono individuate in un elenco messo a disposizione del Tesoriere.

l'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- L'Ente non ha ancora provveduto alla predisposizione/determinazione della cassa vincolata e la responsabile finanziaria attualmente la tiene monitorata in via extracontabile.

Si rinnova esplicita richiesta alla sua definizione e rendicontazione, in quanto deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determini una corretta evidenziazione.

Viene sollecitata la predisposizione della determina della responsabile del servizio finanziario di definizione della giacenza vincolata al 1° gennaio.

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30/06, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente presentano le disponibilità di seguito indicate:

saldo € 654,88

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 654,88.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE

Si è effettuata un'analisi periodica dei flussi di cassa al 06/07 effettuata prendendo i dati SIOPE al link: <https://www.siope.it/Siope/> e poi procedere con scelta menù "Ente" e successivamente "Prospetti periodici".

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente è ricorso ad anticipazioni di cassa. L'anticipazione di cassa è stata attivata nei limiti di cui all'art. 222 del d.lgs. 267/2000 con delibera di giunta e/o determina del RSF n. 73 del 15/12/2022.

Il limite massimo di anticipazione è stato individuato nella somma di € 703.016,05.

Il fido concesso dal Tesoriere ammonta ad € 690.016,05, in quanto l'Ente ha in essere una fidejussione con la Regione E.R. di € 10.000,00 a garanzia di un contributo.

Alla data del 30.06.2023 l'utilizzo dell'anticipazione ammonta ad € 466.023,92.

L'ente presenta molti residui attivi dovuti a lavori con contributi a rendicontazione, alla Regione Emilia Romagna.

Rendicontazione non ancora completata dall'Ente pur essendo ultimati i lavori.

La responsabile finanziaria evidenzia, alla presenza del Sig. Sindaco che è intervenuto per un breve saluto, che i lavori per la Seggiovia comportanti una spesa lavoro di € 1.900.000, è stata pagata dal Comune per € 1.500.000 e da Regione per € 500.000. Progetto con Contributo soggetto a rendicontazione, non ancora completata.

Il Revisore richiede che l'Ente proceda ad una sollecita rendicontazione alla Regione Emilia Romagna, per i progetti attivati, onde permettere una celere acquisizione di trasferimenti Regionali.

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato istituito con regolamento deliberato con atto consiliare n. 18 del 16/06/2023, procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig.ra Silvia Ballocchi, nominato con delibera n. 30 del 12/12/2014

La consistenza di cassa alla data odierna 11/07/2023 risulta pari a euro 877,72 ed è così composta:

500,00		€.	-
200,00		€	-
100,00		€	-
50,00	15	€	750,00
20,00	3	€.	60,00
10,00	4	€.	40,00
5,00	4	€.	20,00
Monete		€.	7,72
Totale		€.	877,72

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 877,72 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Saldo iniziale	€.	3.500,00
Riversamento	€	
Fondi stanziati dalla G.M.	€.	
Spese effettuate nel trimestre	€.	-2.622,28
Fondo Cassa Contabilità Ente	€.	877,72

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione prende atto che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
Invio LI.PE. II TRIMESTRE 2023.

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:
L'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:

- A. Impianti di risalita
- B. Cimitero
- C. Servizi scolastici – struttura portatori handicap – impianto fotovoltaico

Le liquidazioni periodiche del 1° e 2° trimestre 2023 sono aggiornate meccanicamente e chiudono a credito, considerando il credito iva riportato dall'anno precedente.

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza MENSILE

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

In riferimento al mese di Aprile: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP. Invio effettuato in data 09/05/2023. Ricevuta di pagamento elaborata in data 16/05/2023
Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP.

In riferimento al mese di Maggio: Versamento effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP. Invio effettuato in data 09/06/2023. Ricevuta di pagamento elaborata in data 16/06/2023

In riferimento al mese di Giugno: F24 elaborato ed in fase di pagamento in quanto scadenza al 17/07/2023

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Delibera di Giunta di ricognizione del contenzioso n. 17 del 25/03/2023.

C'è aggiornamento: aggiunte nuove fatture dell'Ente alle quali la società K7, ha proposto ricorso, l'ente ha affidato l'incarico a legale come da delibera di Consiglio n. 20 del 26/06/2023.

Il Revisore prende atto che le istruttorie della Corte dei Conti sono state portate a conoscenza del Consiglio Comunale e pubblicate in Amministrazione Trasparente.

Al termine delle verifiche si procede alla redazione e sottoscrizione del presente verbale che per estratto viene trasmesso al Tesoriere secondo quanto previsto dal TUEL. A cura del responsabile dei servizi finanziari.

L'Organo di revisione dispone che a cura del responsabile dei servizi finanziari

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;
- al Segretario Comunale;
- al Tesoriere dell'Ente;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione



