

COMUNE DI BAGNOLO DI PO Provincia di Rovigo

Verbale del Revisore Unico n. 7 del 15/10/2024

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria

Il giorno 15 ottobre 2024 alle ore 09:00 si è tenuta nella sede Municipale la verifica del Revisore Unico Dott. Francesco Stievano la verifica di cassa relativa al 3° trimestre 2024, in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D.Lgs. 267/2000 e il regolamento comunale di contabilità.

È presente il rag. Spirandelli - Responsabile del Servizio Finanziario.

Visti:

- gli art. 223 e ss. del D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità dell'Ente;
- la convenzione di affidamento della Tesoreria del 17.01.2017.

premessi che

- a) il servizio di tesoreria con determinazione n. 111 del 15.09.2023 è stato affidato all'Istituto di credito "Banca Monte dei Paschi di Siena" in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 21 del 31.07.2023;
- b) il regolamento del servizio economato è stato approvato con delibera CC n. 49 del 29.12.1997.

considerato

che il Comune di Bagnolo di Po è attualmente suddiviso nelle seguenti macroaree, come da ultima modifica a seguito della delibera G.C. n. 57 del 25.06.2015:

- Area Amministrativa-Finanziaria, Responsabile Simone Spirandelli,
- Area Tecnica, Responsabile Katia Scavazza,
- Area Polizia Locale Intercomunale, Responsabile Orfeo Dargenio,

preso atto

che il responsabile dei servizi finanziari, Spirandelli Simone, risulta l'unico agente contabile interno, mentre le società Equitalia SpA e Abaco SpA risultano agenti contabili esterni, in quanto concessionaria della riscossione,

attesta

1. VERIFICA ORDINARIA DI CASSA 30.09.2024		
	Parziali	totali
fondo di cassa al 31.12.2023		2.102.222,79
Entrate		
Reversali dal n. 1 al n. 1.777		2.865.217,58
in conto competenza	2.385.353,08	
in conto residui	479.864,50	
Uscite		
mandati di pagamento dal n. 1 al n. 1354		3.062.103,81
in conto competenza	1.435.733,59	
in conto residui	1.626.370,22	
Fondo di cassa al 30.09.2024		1.905.336,56
Confronti con Estratto Conto Tesoriere		

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BAGNOLO DI PO
Dr. Francesco Stievano

nel conto del Tesoriere gestito dalla Banca Monte dei Paschi di Siena	903.839,77	
la differenza di - € 1.001.496,79 è dovuta a:		
a) Riscossione senza reversali (+)		39.034,16
b) Reversali da riscuotere (-)		1.044.946,73
c) Reversali da consegnare (-)		6.306,51
d) Mandati da consegnare (+)		
e) Mandati da pagare (+)		10.722,29
f) Pagamenti senza mandati (-)		
g) Mandati da annullare/di annullato (-)		0,00
Totale saldo riconciliato		903.839,77

Somme vincolate

Dalla verifica contabile risultano al 30/09/2024 somme vincolate per euro zero/00.

Conti Correnti Postali al 30.09.2024

c/c postale n.	Descrizione	Importo
86276961	add.com.irpef	517,91
1013919558	P.L. Intercomunale	57.821,00
11195450	Tesoreria comunale	16.765,04
1026272185	Pubblicità e Pubbliche Affissioni	332,80
12548319	Tassa smaltimento-Serv. Tesor.	362,34

Il Revisore ricorda che le somme disponibili sui c/c postali devono essere riversate presso la Tesoreria ogni 15 gg. – Circ. 18/06/1998 n. 50 G.U. 23 giugno 1998 n. 144.

2. ECONOMATO – Dal 01/09/2023 responsabile Spirandelli Simone

Il saldo di cassa del servizio di economato corrisponde alle registrazioni su supporto elettronico e a regolare documentazione giustificativa. L'economato, ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare, conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato.

Il Revisore prende in considerazione le spese economali effettuate fino al 30.09.2024.

La situazione finanziaria di cassa risulta essere la seguente:

	Saldo netto euro
Anticipazione 2024	2.582,28
(-) Buoni emessi al 30/09/2024 dal n. 1 al n. 56	4.280,94
(+) Buoni rimborsati anno 2024 dal n. 1 al n. 50	4.125,83
Situazione al 30/09/2024 Contanti in cassa	2.427,17
Anticipazione 2024	2.582,28
(-) Buoni emessi entro il 30/09/2024 da rimborsare (dal n. 51 e n. 56)	155,11
(-) Buoni emessi entro il 15/10/2024 da rimborsare (dal n. 57 al n. 61)	335,66
Situazione al 15/10/2024 Contanti in cassa	2.091,51

3. CONTROLLO REGOLARITA' VERSAMENTI PREVIDENZIALI	
	importi
<i>Viene accertato il versamento dei contributi previdenziali e la tempestiva</i>	
<i>presentazione delle relative denunce</i>	
Mese di Settembre 2024	
Istituto di Previdenza I.N.P.D.A.P.	
Ex C.P.D.E.L. (codice tributo P201)	3.709,30
Contributo di solidarietà 10% (codice tributo P206)	1,87
Ex I.N.A.D.E.L. per TFS - (codice tributo P607)	54,73
Ex I.N.A.D.E.L. per TFR (codice tributo P608)	660,85
fondo previdenza e credito (codice tributo P909)	50,89
Inps DM10	15,00
<u>Controllo delle regolarità dei versamenti fiscali</u>	
<i>Viene accertato il versamento delle seguenti ritenute alla fonte</i>	
Mese di Settembre 2024	
Codice 100E ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilato	3.361,35
Codice 102E emolumenti arretrati	0,00
Codice 118E e 134E Interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale, Irpef a saldo trattenuta dal sostituto d'imposta	185,11
Codice 150E Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	0,00
Codice 104E ritenute lavoro autonomo	2.347,00
Codice 106E ritenute sui contributi	0,00
Codice 124E e 126E Interessi pagamento dilazionato add.le reg. trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale, add. reg. trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	11,04
Codice 125E e 128E Interessi pagamento dilazionato add.le com. trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale, add. com. trattenuta dal sostituto d'imposta – mod. 730	7,52
Codice 620E versamento IVA scissione dei pagamenti	11.362,13
Codice 381E/21 Add.le reg. Irpef Regione Veneto	178,76
Versamento autoliquidazione Inail	0,00
Codice 384E e 385E Add.le com. Irpef a saldo – diversi comuni	131,00
I.R.A.P. codice tributo 380E - dipendenti Amministratori, imponibile	1.489,10
I versamenti sono effettuati a mezzo del proprio Tesoriere Comunale Istituto di credito Banca Monte dei Paschi di Siena.	23.565,65

4. VERIFICA A CAMPIONE DI MANDATI E REVERSALI

Il Revisore procede ad una verifica a campione di n. 2 mandati di pagamento e di n. 2 reversali di incasso emesse nel trimestre 01/07/2024 – 30/09/2024 mediante il seguente metodo di campionamento:

- a) per i mandati
- b) per le reversali

- Mandato di pagamento n. 1092 del 23/07/2024 importo € 262,00;
La spesa è imputata al cap. 1025 del bilancio 2024 in conto competenza 2024 del Titolo I dell'esercizio 2024;
Beneficiario: Economo Comunale – Spirandelli Simone;
Trattasi di pagamento buono economale nr. 200031 – rifornimento carburante.
- Mandato di pagamento n. 1143 del 12/08/2024 importo € 1.738,89;

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BAGNOLO DI PO
Dr. Francesco Stievano

La spesa è imputata al cap. 1305 del bilancio 2024 in conto competenza 2024 del Titolo I dell'esercizio 2024;
Beneficiario: Cogefri Infrastrutture Srl;
Trattasi del pagamento della fattura n. 97 del 09/08/2024.

- Reversale di incasso n. 932 del 03/07/2024 importo di € 19,80;
L'incasso è imputato al cap. 3090 del bilancio 2024 in conto competenza anno 2024 del Titolo IX dell'esercizio 2024;
Intestatario: Tecnoprint di Mora Alessandro;
Trattasi di reversale per copertura provvisorio n. 1221 del 05/07/2024 (split istituzionale su mandato n. 962 del 03/07/2024).
- Reversale di incasso n. 1444 del 13/08/2024 importo di € 50,89;
L'incasso è imputato al cap. 3000 del bilancio 2024 in conto competenza 2024 del Titolo IX dell'esercizio 2024;
Intestatario: Dipendenti comunali;
Trattasi di reversale per copertura provvisorio n. 1501 del 26/08/2024 (ritenute su stipendi mese di agosto 2024)

5. SPLIT PAYMENT

Entro il 16/10/2024 va effettuato il versamento cumulativo dell'iva da scissione dei pagamenti divenuta esigibile del mese di settembre 2024, la scadenza riguarda in ogni caso l'iva sugli acquisti istituzionali del Comune. Nella riunione odierna il Revisore riscontra che il versamento di € 6.368,28 è stato disposto mediante F24EP in data 08/10/2024 con protocollo telematico 24100810152626160 prog 000001, scadenza versamento 16/10/2024.

6. Indicatore tempestività dei pagamenti

Le amministrazioni devono pubblicare l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti dell'anno 2024 sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" (Art. 10 D.P.C.M 22/09/2014).

Nella seduta odierna il Revisore rileva che l'indicatore relativo al terzo trimestre 2024 è stato pubblicato.

7. VERIFICA A CAMPIONE DELLE DETERMINAZIONI DEI RESPONSABILI DEL SERVIZIO

Il Revisore procede ad una verifica a campione delle determinazioni dei responsabili di servizi approvate 01/07/2024 - 30/09/2024:

- n. 1 determina dell'Area Amministrativa - Contabile: n. 117 del 14 Agosto 2024;
- n. 1 determina dell'Area Tecnica: n. 111 del 17 Settembre 2024;
- n. 1 determina dell'Area della Polizia Locale Intercomunale: n. 13 del 5 Agosto 2024.

Il Revisore procede ad una verifica a campione delle deliberazioni approvate 01/07/2024 - 30/09/2024:

- n. 1 deliberazione di Consiglio Comunale: n. 25 del 31 Luglio 2024;
- n. 1 deliberazione di Giunta Comunale: n. 47 del 13 Settembre 2024.

8. VERIFICA ATTUAZIONE BANDI PNRR

Il Comune di Bagnolo di Po ha attivato alcune di richieste di finanziamento sui fondi del PNRR per la digitalizzazione della pubblica amministrazione (PA digitale 2026).

In particolare le richieste di contributo si riassumono in:

- Misura 1.4.4. SPID CIE

totale finanziamento euro 14.000,00

Scadenza formalizzazione offerte 22/03/2024

IL REVISORE DEI CONTI DEL COMUNE DI BAGNOLO DI PO

Dr. Francesco Stievano

- Misura 1.4.3 APP IO Affidata con determina n. 28 del 03/03/2023	totale finanziamento euro 10.935,00
- Misura 1.4.5 Notifiche digitali Scadenza formalizzazione offerte 28/03/2024	totale finanziamento euro 23.147,00
- Misura 1.3.1 PDND Scadenza formalizzazione offerte 08/08/2024	totale finanziamento euro 10.172,00
- Misura 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD Scadenza formalizzazione offerte 29/02/2024	totale finanziamento euro 47.427,00
- Misura 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO Affidata con Determina dell'Area Finanziaria n. 33 del 13/03/2023 – Cittadino attivo Affidata con Determina dell'Area Finanziaria n. 34 del 13/03/2023 – Cittadino informato	totale finanziamento euro 79.992,00

La riunione si conclude alle ore 10:30.

IL REVISORE DEI CONTI

Dr Francesco Stievano

