

COMUNE DI ISTRANA.
VERBALE DI RIUNIONE 09/2022 del giorno 18.Maggio.2022.

Il giorno 18 del mese di maggio dell'anno 2022, presso il Municipio di Istrana (TV), sito in Istrana Via San Pio X° n.15, si è riunito l'Organo di Revisione Economico-Finanziaria, per la verifica ordinaria periodica di cassa riferita al 1 trimestre 2022 e con i successivi movimenti rilevanti per la verifica stessa.

Il Revisore effettua le operazioni di verifica in via telematica, sulla base di quanto trasmesso dal rag. Alfonso Gasparini, Responsabile del Servizio Economico Finanziario e dalla sig.ra Daniel Lucia, collaboratore del Settore Economico Finanziario, oltre dalle altre persone per le singole parti di verifica.

Il Revisore procede alla verifica di cassa con la determinazione del saldo di diritto, del saldo di fatto - Tesoreria e della riconciliazione tra saldo di fatto e saldo di diritto, riferita alla data del giorno 31.03.2022, riscontrando le seguenti risultanze:

In merito alla Tesoreria dell'Ente si attesta quanto segue:

Il servizio di Tesoreria comunale per il periodo 01/01/2021 – 31/12/2025 è stato affidato all'istituto di credito Banca Intesa Sanpaolo spa con contratto stipulato in data 23/12/2020, rep. N. 2031.

Saldo di cassa della Tesoreria dell'Ente (conto di fatto)

Alla data del 31/03/2022, data a cui si riferisce la documentazione di supporto alla verifica, il saldo di cassa è pari ad € 5.990.875,41.= ed è così determinato:

SALDO DI CASSA AL 01/01/2022	7.322.414,30
RISCOSSIONI DAL 01/01/22 AL 31/03/22 CON REV.	952.285,49
PAGAMENTI DAL 01/01/22 AL 31/03/22 CON MAND.	3.270.481,92
RISCOSS. DAL 01/01/22 AL 31/03/22 SENZA REV.	986.657,54
PAGAM. DAL 01/01/22 AL 31/03/22 SENZA MAND.	
SALDO DI CASSA AL 31/03/2022	5.990.875,41

La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

SALDO DI DIRITTO AL 01/01/2022	7.322.414,30
REVERSALI EMESSE (DA N. 1 A N. 457) al 31/03/22	959.457,42
MANDATI EMESSI (DAL N. 1 A N. 696) al 31/03/2022	3.311.310,93
SALDO DI DIRITTO AL 31/03/2022	4.970.560,79

La conciliazione tra il saldo di diritto ed il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

SALDO DI DIRITTO DELL'ENTE AL 31/03/2022	4.970.560,79
RISCOSSIONI SENZA REVERSALE	986.657,54
REVERSALI A COPERTURA NON RISCOSE	7.171,93
PAGAMENTI SENZA MANDATO	
MANDATI NON PAGATI	40.829,01
MANDATI A COPERTURA NON PAGATI	
MANDATI EMESSI E NON CARICATI	
REVERSALI EMESSE E NON CARICATE	
SALDO DI FATTO AL 31/12/2021	5.990.875,41

La cassa vincolata risultante dalla contabilità dell'ente ammonta ad euro 17.719,29,= e coincide con il saldo di cassa vincolata del Tesoriere che presenta al 31/03/2022 un pari importo. Tali somme sono relative a riscossione di mutui per opere di manutenzione palestra comunale e copertura tribuna campo sportivo;

Il Revisore prende visione dei conti correnti postali intestati al Comune di Istrana, i cui saldi al 31/03/2022, risultano essere:

<u>NR. CONTO CORRENTE</u>	<u>TITOLO</u>	<u>IMPORTO</u>
16580318	POLIZIA MUNICIPALE	108.449,05
86332145	ADD. COM.LE IRPEF	3.599,33
11982311	INCASSI GENERICI	8.129,20
1040564005	RISCOSSIONI IN CONCESSIONE	93.937,84

Cause legali attive e passive pendenti.

Nessuna variazione è intervenuta nel trimestre.

Anticipazioni di tesoreria.

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 222 del D. Lgs. 267/2000, il Revisore prende atto e verifica che, nel periodo oggetto di controllo, l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

Cassa Economale.

L'anticipazione per il servizio economale anno 2022 ammonta ad € 6.200,00.=

Nel periodo dal 01/01/2022 al 11/05/2022 sono state sostenute spese tramite fondo economale come da prospetto:

CASSA ECONOMALE AL 11/05/2022		
FONDO INIZIALE DAL 01/01/2022		6.200,00
USCITE: buoni dal nr. 1 al nr.026	-873,89	
FONDO RESIDUO AL 11/05/2022		5.326,11

Il Revisore verifica che alla data odierna il saldo contabile, come da allegato prospetto, pari ad euro 5.326,11.= coincide con quanto dichiarato dall'economo con autocertificazione riscontrandone la coincidenza e prendendo atto dei provvedimenti adottati relativi alle operazioni contabilizzate nel periodo.

Ritenute d'acconto, fiscali e contributi previdenziali ed assistenziali.

Il Revisore passa ad esaminare il versamento all'Erario delle ritenute fiscali e degli importi da pagare agli Enti Previdenziali ed Assistenziali dei contributi, riferiti a rapporti di lavoro dipendente e a compensi derivanti dall'elaborazione degli stipendi, relativi ai mesi di gennaio, febbraio, marzo 2022. In particolare, si riscontra:

Mese di Gennaio 2022:

si rileva la corrispondenza dei versamenti di totali Euro 21.400,99= effettuati mediante deleghe di pagamento (modelli F24EP) in data 17/01/2022 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria come da prospetti allegati – protocollo telematico n. 22011113595029132/000001.

Mese di Febbraio 2022:

si rileva la corrispondenza dei versamenti di totali Euro 69.854,69.= effettuati mediante deleghe di pagamento (modelli F24EP) in data 16/02/2022 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria come da prospetti allegati – protocollo telematico n. 22021110332224744/000001.

Mese di Marzo 2022:

si rileva la corrispondenza degli invii per il versamento di totali Euro 87.936,84.= effettuati mediante deleghe di pagamento (modelli F24EP) con scadenza in data 16/03/2022 con addebito autorizzato sul conto di tesoreria come da prospetti allegati – protocollo telematico n.22031112141851858/000001.

I relativi prospetti delle somme dovute, come da esiti delle elaborazioni emesse dall'Agenzia delle Entrate – Servizio Telematico Entratel, vengono archiviate tra la documentazione di cui all'odierna verifica.

Viene infine effettuata on line la stampa dell'elenco dei modelli F24 dal 01/01/2022 al 31/03/2022 così come risultante dal cassetto fiscale. I modelli e le quietanze esposte al Revisore corrispondono alle deleghe di cui alla predetta stampa.

Adempimenti dichiarativi periodici (IVA-IRPEF-CU).**IVA:**

la Comunicazione Liquidazioni Periodiche IVA relativa al 4° trimestre 2021, è stata trasmessa giusto prot. nr. 298143777

DURC

Il Revisore prende visione del DURC, prot. INAIL_31006054, richiesto in data 20/01/2022 con scadenza 20/05/2022 da cui si rileva la regolarità dei versamenti contributivi dell'Ente.

AGENTI CONTABILI**AGENTE CONTABILE ADDETTO RISCOSSIONE – PESA PUBBLICA – FOTOCOPIE- DIRITTI SEGRETERIA:**

A decorrere dal 31/12/2020 in sostituzione del Sig. Gasparini Alfonso, è stata nominata agente contabile la Sig.ra Daniel Lucia, come da delibera di Giunta Comunale n.6 del 27/01/2021.

GESTIONE PESA PUBBLICA:

Sono state effettuate riscossioni dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022 per complessivi € 585,10 regolarmente versati presso la Tesoreria dell'ente con quietanze elencate nell'allegato prospetto.

GESTIONE RISCOSSIONE DIRITTI DI SEGRETERIA:

Si prende atto che dal 01/01/2022 al 31/03/2022 sono stati riscossi complessivamente € 1.031,24.= regolarmente versati presso la Tesoreria dell'ente con quietanze elencate nell'allegato prospetto.

AGENTE CONTABILE ADDETTO RISCOSSIONE DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA':

A decorrere dal 31/12/2020 in sostituzione del Sig. Gasparini Alfonso, è stata nominata agente contabile per la riscossione dei diritti rilascio carte di identità la Sig.ra Torresan Elisabetta, come da delibera di Giunta Comunale n.6 del 27/01/2021

L'Ente Comune emette Carte d'Identità Elettroniche per un costo unitario di euro 22,00.= a carico del cittadino, di cui euro 16,79.= risultano a favore del Ministero dell'Interno che il Comune deve corrispondere mensilmente, ed euro 5,21.= quale diritto fisso a favore dell'Ente. Dal 01/01/2022 al 31/03/2022 sono state emesse nr. 255.CIE per un incasso complessivo di euro 4.281,45= L'importo risulta versato presso la Tesoreria Comunale per € 3.022,20.= con quietanze elencate nell'allegato prospetto ed € 1.259,25.= tramite incassi P.O.S.

AGENTE CONTABILE ADDETTO RISCOSSIONE COATTIVA DI CREDITI INSOLUTI DI NATURA TRIBUTARIA ED EXTRATRIBUTARIA – DELLA TOSAP E DELL'IMPOSTA DI PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI.

La ditta ABACO S.p.A. di Padova è assegnataria del contratto per l'affidamento in concessione del servizio di accertamento e riscossione ordinaria e coattiva dell'imposta comunale sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni, della TOSAP e della riscossione coattiva delle altre entrate comunali tributarie e patrimoniali per il periodo 01/01/2018 – 31/12/2022 giusto contratto rep. N. 2002. (det. 547 del 06/12/2017)

AG. CONTABILE CONSEGNETARIO DELLE AZIONI DI "Ascopiave S.p.A.":

Sig.a Gasparini Maria Grazia, Sindaco del Comune di Istrana.

La consistenza delle azioni alla data odierna della partecipata Ascopiave spa è di nr. 250.636 azioni (0,1070%) per un controvalore in euro 877.226,00.=

La consistenza delle azioni alla data odierna della partecipata in Asco Holding spa è di n. 398.642 azioni (0,406%) per un valore, stimato sul patrimonio netto consolidato 2020, pari ad, € 1.934.005,36.=

Verifica del pagamento del Contributo all'Autorità di Vigilanza sui Contratti Pubblici.

Nel periodo oggetto di verifica l'Ente non ha provveduto ai versamenti dovuti a favore ad ANAC.

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti - verifica della pubblicazione.

Il Revisore prende atto di quanto esposto sul sito – Amm.ne trasparente, come segue:

- Anno 2022 – 1° trimestre 2022: l'indicatore dei tempi di pagamento, calcolato con le modalità previste dal DPCM 22/09/2014, è di – 14,44 giorni.

Denunce retributive e contributive.

L'Ente ha provveduto ad inviare la denuncia mensile analitica denominata "ListaPosPa", integrata con i dati Uniemens, i dati retributivi e le informazioni per implementare le posizioni assicurative individuali degli iscritti alla Gestione "Dipendenti Pubblici", ex articolo 44, comma 9, del D.L. 30 settembre 2003, n. 269 e Circolare INPS 7 agosto 2012, n. 10, come segue:

mese di gennaio 2022 in data 22/02/2022 - numero progressivo trasmissione: 71763603;
 mese di febbraio 2022 in data 29/03/2021 - numero progressivo trasmissione: 72360469;
 mese di marzo 2022 in data 26/04/2021 - numero progressivo trasmissione: 72739660.

Il Revisore procede quindi al controllo a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento.

Vengono presi in esame i seguenti mandati (vengono indicati gli importi al lordo di IVA):

- mandato di pagamento n. 239 del 25/01/2022 relativo a liquidazione fattura per retta pensione di novembre 2021 di € 224,00.;
- mandato di pagamento n. 325 del 07/02/2022 relativo a Irap carico ente su stipendi e assegni personale, per la somma di € 892,48.;
- mandato n. 506 del 07/03/2022 dispone la liquidazione della fattura di acquisto materiale per il nuovo magazzino comunale per € 407,91.=

Vengono quindi prese in esame le seguenti reversali:

- reversale n. 3 del 12/01/2022 riferito all'incasso in partite di giro dell'iva "split" per € 220,00.;
- reversale n. 188 del 09/02/2022 riferita a proventi per canone unico da concessioni ed autorizzazioni esposizioni pubblicitarie per € 123,00.;
- reversale n. 452 del 29/03/2022 dovuta all'introito in partite di giro di ritenute non da lavoro dipendente riferite al pagamento dei un professionista, per € 536,00.=

* * * * *

EVIDENZE E SEGNALAZIONI.

Il Revisore, al termine della verifica, fissa il prossimo incontro per il giorno 29 luglio 2022, salvo cause di forza maggiore.

Si allega la documentazione di supporto relativa a quanto sopra verbalizzato.

Il Revisore Unico

- dott. Alberto Recchia



Per presa visione:

- Rag. Alfonso Gasparini
