

COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA

Provincia di TERAMO

Verbale n. 20/2023 del 21/12/2023

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria TERZO TRIMESTRE 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giammarco Berardi

Il giorno 21/12/2023 alle ore 9.15, presso la sede del Comune di Rocca Santa Maria (TE), Fraz. Imposte, è presente il revisore Unico dei Conti del Comune per procedere alle verifiche periodiche di cassa, con la collaborazione della impiegata del settore Finanziario dell'Ente Sig.ra Nadia Sacchetti.

La seduta è dedicata alla verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria (ex artt. 223 e 239 del D.lgs 267/2000) e, più in generale, alla verifica della regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione (ex art. 239, comma 1, lettera c) del D.lgs. 267/2000).

VERIFICA DI CASSA

Il revisore acquisisce la situazione del giornale di cassa alla data del 30 settembre 2023, come da risultanze del tesoriere e le risultanze della gestione di tesoreria unica della Banca d'Italia e procede al riscontro con la situazione contabile dell'Ente, che si sintetizza come segue:

GIORNALE DI CASSA ENTE - III TRIMESTRE 2023	
SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2023	601.113,96
REVERSALE ULTIMO NUMERO EMESSO AL 30/09/2023	355
RISCOSSIONI EFFETTUATE AL 30/09/2023	820.076,89
MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO AL 30/09/2023	617
PAGAMENTI EFFETTUATI AL 30/09/2023	1.144.965,77
SALDO DI CASSA AL 30/09/2023	276.225,08
DI CUI CASSA CON VINCOLO	165.605,64
DI CUI CASSA SENZA VINCOLO	110.619,44

BANCA D'ITALIA CONTO N. 304391 AL 30/09/2023	
CONTABILITA' SPECIALE N.	304391
SALDO DI CASSA INIZIALE 01/01/2023	601.113,96
REVERSALI INCASSATE	820.076,89
REVERSALI DA INCASSARE	31.995,11
INCASSI DA REGOLARIZZARE	34.529,87
TOTALE ENTRATE	822.611,65
MANDATI PAGATI	1.132.453,92
MANDATI DA PAGARE	
PAGAMENTI SENZA MANDATI	12.511,86
TOTALE USCITE	1.144.965,78
SALDO DI CASSA AL 30/09/2023	278.759,83

DIFFERENZA CONTABILE TRA SALDI - Riconciliazione al 30/09/2023	
GIORNALE DI CASSA ENTE	276.225,08
ISTITUTO CASSIERE CONTO DI FATTO	278.759,83
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	-2.534,75
REVERSALI DA EMETTERE ENTE	34.529,87
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	-4.461,16
MANDATI PAGATI DA TESORERIA MA NON DA ENTE	-12.511,86
MANDATI PAGATI DA ENTE MA NON DA TESORERIA	12.511,86
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	2.534,75
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	0,00

VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

L'attività di registrazione, movimentazione e rendicontazione del servizio avviene manualmente su foglio elettronico.

In data 21/04/2023 sono stati messi a disposizione euro 950,00 di fondi all'economo comunale Sig. Fabrizio Sacchetti ed ulteriori euro 950,00 il 03/11/2023.

L'attività di detta verifica è così sintetizzabile:

ECONOMATO AL 19/12/2023	
COMPOSIZIONE	
VERSAMENTO CONTANTI AL 21/04/2023	950,00
VERSAMENTO CONTANTI DEL 03/11/2023	950,00
UTILIZZI AL 19/12/2023	-1.510,26
RESTITUZIONE AVANZO ANTICIPAZIONE REVERSALE 510/2023	389,74
FONDO CASSA ECONOMALE	0,00

Da detta verifica non emergono fatti di particolare rilievo.

VERIFICA DEI CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI

Si procede, quindi, al controllo dei saldi dei c/c postali e bancari alla data del 30 settembre 2023, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 30/09/2023
c/c postale nr. 10737641	Generico: Diritti di segreteria, versamenti per affitti, buoni pasto, ecc...	441,09 €
c/c Bancario nr. 13050011187-3	Conto Corrente di tesoreria	0,00 €
	Totale	441,09 €

ANALISI A CAMPIONE DEI MANDATI E REVERSALI

Alla data del 30 settembre 2023 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 355 emessa in data 28/09/2023 di euro 1.191,50;
- fino al mandato n. 617 emesso in data 28/09/2023 di euro 13.106,54;

In conformità al piano di revisione si provvede al controllo campionario dei seguenti mandati di pagamento e reversali (ordini di riscossione).

REVERSALI (INCASSI):

La numerosità del campione estratto è pari al 5% del totale delle reversali del trimestre ed i singoli documenti da controllare sono scelti mediante estrazione eseguita con la funzione di estrazione casuale in Excel=INT(CASUALE.TRA(A;B)) dove A e B sono il numero corrispondente alla prima ed ultima reversale del trimestre (A=230 e B=355):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo		Rilievo SI/NO
249	19/07/2023	RITENUTE EMOLUMENTI MESE DI: LUGLIO 23	553,88		NO
260	25/07/2023	IMPOSTA I.C.I. - I.M.U. (A COPERTURA)	3.886,30		NO
299	22/08/2023	RITENUTE EMOLUMENTI MESE DI: AGOSTO 23	470,00		NO
301	30/08/2023	DIRITTI DI SEGRETERIA RILASCIO CARTE IDENTITA' ELETTRONICHE	7,21		NO
316	04/09/2023	RITENUTA SU: SERVIZIO DI RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA - PERIODO DI RIFERIMENTO GIUGNO 2023. LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO IN FAVORE DI MO.TE AMBIENTE SPA	522,84		NO
317	04/09/2023	RITENUTA SU: LIQUIDAZIONE PER FORNITURA NUOVI ESTINTORI PER LO STABILE COMUNALE E SOSTITUZIONE INTEGRALE DEI VECCHI - DITTA CIODUE SPA	127,49		NO

Dall'esame delle sopra indicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

MANDATI (PAGAMENTI):

La numerosità del campione estratto è pari al 5% del totale dei mandati del trimestre ed i singoli documenti da controllare sono scelti mediante estrazione eseguita con la funzione di estrazione casuale in Excel=INT(CASUALE.TRA(A;B)) dove A e B sono il numero corrispondente alla prima ed ultimo mandato del trimestre (A=410 e B=617):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo lordo IVA	Importo netto IVA	Rilievo SI/NO
459	21/07/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: LUGLIO 23	288,55		NO
461	21/07/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: LUGLIO 23	79,23		NO
463	21/07/2023	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: LUGLIO 2023	1.460,85		NO
501	22/08/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: AGOSTO 23	576,81		NO
537	22/08/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: AGOSTO 23	377,41		NO
563	19/09/2023	D.L. 123/2019 - INTERVENTI DI RICOSTRUZIONE E RIPRISTINO DEI BENI PUBBLICI ED INFRASTRUTTURE COMUNALI - LIQUIDAZIONE SPESE TECNICHE	744,70		NO
575	19/09/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: SETTEMBRE 23	171,16		NO
580	19/09/2023	VERSAMENTO CONTRIBUTI O RITENUTE MESE DI: SETTEMBRE 23	1.000,69		NO
585	19/09/2023	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: SETTEMBRE 2023	1.063,42		NO
606	20/09/2023	LIQUIDAZIONE CORRISPONDENZA CONTO DI CREDITO 30070422-005	70,84		NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

PUBBLICAZIONE SUL SITO DELL'ENTE DEI DATI RELATIVI ALLA TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione (in data 02/10/2023) sul sito dell'ente degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti relativi al terzo trimestre dell'anno 2023.

VERIFICA DELLA CONTABILITÀ IVA PER ATTIVITÀ COMMERCIALE E RELATIVI VERSAMENTI

Alle operazioni effettuate da una Pubblica Amministrazione in ambito commerciale si applica l'art. 5, del Decreto Mef 23 gennaio 2015 "Disposizioni per le Pubbliche Amministrazioni soggetti passivi dell'Iva" che, prevede:

- Le Pubbliche Amministrazioni che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciali, in relazione alle quali sono identificate agli effetti dell'Imposta sul valore aggiunto, annotano le relative fatture nel registro di cui agli artt. 23 e 24 del Dpr. n. 633/72, entro il giorno 15 del mese successivo in cui l'Imposta è divenuta esigibile, con riferimento al mese precedente;
- Nei casi di cui al comma 1 dell'art. 5, l'imposta dovuta partecipa alla liquidazione periodica del mese dell'esigibilità od, eventualmente, del relativo trimestre.

Dai controlli effettuati emerge che la contabilità IVA commerciale viene tenuta utilizzando un apposito software e che tale contabilità risulta aggiornata nel seguente modo:

- nel terzo trimestre 2023 risulta l'ultima operazione di fatture attive registrata al protocollo n. 5 del 05/09/2023 (per lampade votive);
- nel terzo trimestre 2023 risulta l'ultima operazione di fatture passive registrata al protocollo n. 5 del 05/09/2023 (CIP Lombardia S.r.l. energia elettrica dei cimiteri);
- Dalla Comunicazione Li.Pe. terzo trimestre 2023 non risulta IVA da versare.
- La Comunicazione Li.Pe. terzo trimestre 2023 risulta **inviata in ritardo il 20/12/2023**.

VERIFICA DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Se l'Ente locale pone in essere sia attività istituzionali che commerciali deve istituire la contabilità separata prevista dall'art. 19-ter del Dpr 633/72.

La Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 1/E del 9 febbraio 2015, prevede che la scissione dei pagamenti riguarda tutti gli acquisiti effettuati dalle Pubbliche Amministrazioni individuate dalla norma, sia quelli effettuati in ambito non commerciale, ossia nella veste istituzionale che quelli esercitati nell'ambito dell'attività di impresa.

Sono stati eseguiti esami campionari sull'esistenza dei documenti formali relativi agli adempimenti tributari e previdenziali e dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri (verifica delle dichiarazioni e di eventuale altra documentazione inerente a tali adempimenti, nonché, con il metodo del campione, dei documenti comprovanti i pagamenti dei relativi oneri).

L'Ente è soggetto al meccanismo della scissione dei pagamenti (split payment) ai sensi dell'art. 17-ter del Dpr 633/72 ed è tenuto a versare con modalità telematiche, l'Iva dovuta a seguito di scissione dei pagamenti, rispettivamente:

- con l'F24EP codice tributo 620E (oppure con l'F24 "ordinario" codice tributo 6040) IVA dovuta dalle pp.aa. - scissione dei pagamenti - art. 17-ter del dpr n. 633/1972;
- con l'F24EP codice tributo 621E (oppure con l'F24 "ordinario" codice tributo 6041) IVA dovuta dalle pp.aa. e società identificate ai fini IVA - scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali - art. 5, c. 1, d.m. 23 /01 / 2015;

In particolare, sono state esaminate le seguenti evidenze:

- liquidazione Iva istituzionale mese di Luglio 2023: debito di euro 5.689,91 versato a mezzo modello F24EP in data 21/08/2023 codice tributo 620E;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Agosto 2023: debito di euro 3,17 versato a mezzo modello F24EP in data 18/09/2023 codice tributo 620E;
- liquidazione Iva istituzionale mese di Settembre 2023: debito di euro 9.687,88 versato a mezzo modello F24EP in data 16/10/2023 codice tributo 620E;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Luglio 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 21/08/2023;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Agosto 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 18/09/2023;
- versamento dei contributi e delle ritenute Irpef di Settembre 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/10/2023,

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture e degli stipendi.

RILIEVI

La verifica ha dato luogo ai seguenti rilievi:

- è necessaria maggiore attenzione nel rispetto delle scadenze per la pubblicazione sul sito dell'ente degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti;
- è necessaria maggiore attenzione nel rispetto delle scadenze per l'invio delle Li.Pe. trimestrali IVA.

L'attività di Revisore ha termine alle ore 11.00 previa stesura del presente verbale

Rocca Santa Maria, 21 dicembre 2023

L'Organo di revisione
Dott. Giammarco Berardi

