

# COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA

## Provincia di TERAMO

Verbale n. 1/2024 del 14/02/2024

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

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Dott. Giammarco Berardi

Il giorno 14/02/2024, alle ore 9.30, 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 di cassa alla data del 31 dicembre 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:

<b>GIORNALE DI CASSA ENTE - IV TRIMESTRE 2023</b>	
SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2023	601.113,96
REVERSALE ULTIMO NUMERO EMESSO AL 31/12/2023	543
RISCOSSIONI EFFETTUATE AL 31/12/2023	1.702.523,31
MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO AL 31/12/2023	843
PAGAMENTI EFFETTUATI AL 31/12/2023	2.016.441,18
SALDO DI CASSA AL 31/12/2023	<b>287.196,09</b>
DI CUI CASSA CON VINCOLO	209.127,22
DI CUI CASSA SENZA VINCOLO	78.068,87

<b>BANCA D'ITALIA CONTO N. 304391 AL 31/12/2023</b>	
CONTABILITA' SPECIALE N.	304391
SALDO DI CASSA INIZIALE 01/01/2023	601.113,96
REVERSALI INCASSATE	1.702.523,31
REVERSALI DA INCASSARE	0,00
INCASSI DA REGOLARIZZARE	0,00
TOTALE ENTRATE	1.702.523,31
MANDATI PAGATI	2.016.441,18
MANDATI DA PAGARE	
PAGAMENTI SENZA MANDATI	0,00
TOTALE USCITE	2.016.441,18
SALDO DI CASSA AL 31/12/2023	<b>287.196,09</b>

<b>DIFFERENZA CONTABILE TRA SALDI - Riconciliazione al 31/12/2023</b>	
GIORNALE DI CASSA ENTE	287.196,09
ISTITUTO CASSIERE CONTO DI FATTO	287.196,09
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	0,00
REVERSALI DA EMETTERE ENTE	0,00
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	0,00
MANDATI PAGATI DA TESORERIA MA NON DA ENTE	0,00
MANDATI PAGATI DA ENTE MA NON DA TESORERIA	0,00
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	0,00
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.

Mediante controlli a campione è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economo comunale Sig. Fabrizio Sacchetti nel periodo esaminato sono giustificate da documenti o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

L'attività di detta verifica è così sintetizzabile:

<b>ECONOMATO AL 19/12/2023</b>	
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
<b>FONDO CASSA ECONOMALE</b>	<b>0,00</b>

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 31 dicembre 2023, come da seguente prospetto:

<b>Identificativo c/c</b>	<b>Finalità</b>	<b>Saldo contabile al 31/12/2023</b>
c/c postale nr. 10737641	Generico: Diritti di segreteria, versamenti per affitti, buoni pasto, ecc...	19.378,40 €
c/c Bancario nr. 13050011187-3	Conto Corrente di tesoreria	0,00 €
	<b>Totale</b>	<b>19.378,40 €</b>

**ANALISI A CAMPIONE DEI MANDATI E REVERSALI**

Alla data del 31 dicembre 2023 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 543 emessa in data 31/12/2023 di euro 50,47;
- fino al mandato n. 843 emesso in data 31/12/2022 di euro 27,00;

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

**REVERSALI:**

La numerosità del campione estratto è pari almeno 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 al primo ed ultimo rigo dell'elenco completo del trimestre (A=356 e B=543):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo		Rilievo SI/NO
369	19/10/2023	Fitto anno 2023 abitazione cavallucci (a copertura)	30,00		NO
381	02/11/2023	Ritenuta per IVA Split Payment istituzionale – Fondo di sviluppo e coesione 2014-2020	2.904,00		NO
405	13/11/2023	Corrispettivi per cessione energia elettr.-imp.fotovoltaici	31.440,73		NO
409	15/11/2023	Ritenuta per IVA Split Payment istituzionale – Liquidazione fatture SOGET Spa per accertamenti IMU TASI TARI	452,98		NO
411	15/11/2023	Ritenuta per IVA Split Payment istituzionale – Liquidazione fatture SOGET Spa per accertamenti IMU TASI TARI	157,47		NO
478	11/12/2023	Ritenuta al personale per conto terzi U/2948 – Dicembre 2023	960,99		NO
480	13/12/2023	Ritenuta per IVA Split Payment istituzionale – CUP F89J21019820004	810,15		NO
483	14/12/2023	Ritenuta per IVA Split Payment istituzionale – Riparazione solaio danni neve Casa Cantoniera Fraz. Ceppo	3.000,00		NO
522	28/12/2023	Addizionale IRPEF – D.Lgs. n. 360/98 (a copertura)	73,47		NO

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

#### MANDATI:

La numerosità del campione estratto è pari almeno 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 al primo ed ultimo rigo dell'elenco completo del trimestre (A=618 e B=843):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo lordo IVA	Importo netto IVA	Rilievo SI/NO
645	19/10/2023	Ritenute IRPEF cod. 1004 E/677 - Stipendi relativi al mese di ottobre 2023	553,88		NO
674	19/10/2023	IRPEF Personale Ufficio Sisma E/90 – Contributi e Ritenute ottobre 2023	79,23		NO
676	19/10/2023	Fondo miglioramento efficienza servizi – Stipendi relativi al mese di ottobre 2023	842,71		NO
704	14/11/2023	Liquidazione fattura n. 15 del 13/10/2023 SO.CO.BEN. di Benvenuto SAS	6.798,05	6.180,05	NO
711	15/11/2023	Liquidazione contributi per rimborso abbonamenti studenti scuole secondarie 2022/2023	1.238,83		NO
736	22/11/2023	Retribuzione Personale Anagrafe – stipendi mese novembre 2023	2.939,63		NO
754	22/11/2023	Ritenute previd. e assistenz. carico personale E/670 – stipendi mese novembre 2023	689,95		NO

787	11/12/2023	Retribuzione Personale Tecnico Sisma –stipendi mese dicembre 2023	3.569,45		NO
800	11/12/2023	Retribuzione Personale Ufficio Sisma – stipendi mese dicembre 2023	1.784,74		NO
832	18/12/2023	Liquidazione fattura n. 71/23 del 31/10/2023 Paride Illuminazione Srl	11.920,27	9.770,71	NO
834	19/12/2023	Liquidazione fattura n. 554 del 31/08/2023 Fondo di Sviluppo e coesione 2014-2020	8.059,99	6.606,55	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 14/02/2024) sul sito dell'ente degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti relativi al quarto trimestre dell'anno 2023 che risulta essere di giorni 57,99.

Si riscontra l'intervenuta pubblicazione (in data 14/02/2024) sul sito dell'ente dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2023 che risulta essere di giorni 37,31.

#### **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.

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).

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

- La contabilità relativa al quarto trimestre 2023 non risulta aggiornata e l'ultima operazione di fatture attive registrata risulta quella del terzo trimestre 2023 al protocollo n. 5 del 05/09/2023 (per lampade votive);
- La contabilità relativa al quarto trimestre 2023 non risulta aggiornata e l'ultima operazione di fatture passive registrata risulta quella del terzo trimestre 2023 al protocollo al protocollo n. 5 del 05/09/2023 (CIP Lombardia S.r.l. energia elettrica dei cimiteri);
- La Comunicazione Li.Pe. del quarto trimestre non risulta inviata perché non ancora scaduta e l'ultima Comunicazione Li.Pe. inviata risulta essere quella del terzo trimestre 2023 (inviata in ritardo il 20/12/2023) dalla quale non risultava IVA da versare;
- La Dichiarazione IVA relativa all'anno 2023 non risulta inviata perché non ancora scaduta.

#### **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 - per acquisti nell'esercizio di attività istituzionale;
- 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 art. 5, c. 1, d.m. 23 /01 / 2015 - per acquisti nell'esercizio di attività commerciali;

In particolare, sono state esaminate le seguenti evidenze:

- liquidazione IVA istituzionale mese di Ottobre 2023: debito di euro 5.102,42 versato a mezzo modello F24EP in data 16/11/2023 codice tributo 620E;
- liquidazione IVA istituzionale mese di Novembre 2023: debito di euro 21.964,22 versato a mezzo modello F24EP in data 18/12/2023 codice tributo 620E;
- liquidazione IVA istituzionale mese di Dicembre 2023: debito di euro 30.911,40 versato a mezzo modello F24EP in data 27/12/2023 codice tributo 620E;
- liquidazione Iva commerciale quarto trimestre 2023: al momento non ancora disponibile;
- liquidazione Iva commerciale Annuale 2023: al momento non ancora disponibile;
- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Ottobre 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/11/2023;
- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Novembre 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 18/12/2023;
- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Dicembre 2023: eseguito a mezzo modello F24EP in data 27/12/2023,

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 tempistiche di legge per la registrazione delle fatture attive e passive nei rispettivi registri contabili;
- è necessaria maggiore attenzione nel rispetto delle scadenze per il pagamento degli F24 relativi all'IVA trimestrale.

L'attività di Revisore ha termine alle ore 11.40 previa stesura del presente verbale

Rocca Santa Maria, 14 febbraio 2024

L'Organo di revisione  
Dott. Giammarco Berardi

