

COMUNE DI ROCCA SANTA MARIA
Provincia di TERAMO

Verbale n. 12/2024 del 03/05/2024

Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria
PRIMO TRIMESTRE 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giammarco Berardi

Il giorno 03/05/2024, alle ore 9.00, 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 marzo 2024, 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 - I TRIMESTRE 2024	
SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01/01/2024	287.196,09
REVERSE AL ULTIMO NUMERO EMESSO AL 31/03/2024	102
RISCOSSIONI EFFETTUATE AL 31/03/2024	403.175,61
MANDATI ULTIMO NUMERO EMESSO AL 31/03/2024	191
PAGAMENTI EFFETTUATI AL 31/03/2024	646.274,82
SALDO DI CASSA AL 31/03/2024	44.096,88
DI CUI CASSA CON VINCOLO	177.484,37
DI CUI CASSA SENZA VINCOLO	-133.387,49

BANCA D'ITALIA CONTO N. 304391 AL 31/03/2024	
CONTABILITA' SPECIALE N.	304391
SALDO DI CASSA INIZIALE 01/01/2024	287.196,09
REVERSALI INCASSATE	377.523,72
REVERSALI DA INCASSARE	
INCASSI DA REGOLARIZZARE	241.789,02
TOTALE ENTRATE	619.312,74
MANDATI PAGATI	481.838,37
MANDATI DA PAGARE	136.401,67
PAGAMENTI SENZA MANDATI	129.512,86
TOTALE USCITE	611.351,23
SALDO DI CASSA AL 31/03/2024	295.157,60

DIFFERENZA CONTABILE TRA SALDI - Riconciliazione al 31/03/2024	
GIORNALE DI CASSA ENTE	44.096,88
ISTITUTO CASSIERE CONTO DI FATTO	295.157,60
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	-251.060,72
REVERSALI DA EMETTERE ENTE	241.789,02
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	9.271,70
MANDATI PAGATI DA TESORERIA MA NON DA ENTE	
MANDATI PAGATI DA ENTE MA NON DA TESORERIA	
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	
REVERSALI INCASSATE ENTE MA NON DA TESORERIA	
DIFFERENZA DA GIUSTIFICARE	-0,00

VERIFICA SERVIZIO ECONOMATO

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

In data 09/02/2024 sono stati messi a disposizione euro 950,00 di fondi all'economista comunale Sig. Fabrizio Sacchetti.

Mediante controlli a campione è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economista 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:

ECONOMATO AL 03/05/2024	
COMPOSIZIONE	
VERSAMENTO CONTANTI AL 09/02/2024	950,00
VERSAMENTO CONTANTI del XX/XX/2024	0,00
UTILIZZI AL 03/05/2024	-384,87
RESTITUZIONE AVANZO ANTICIPAZIONE REVERSE n. X/202X	0,00
FONDO CASSA ECONOMALE	565,13

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 marzo 2024, come da seguente prospetto:

Identificativo c/c	Finalità	Saldo contabile al 31/12/2023
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 €
	Totale	19.378,40 €

N.B.: Al momento non è possibile verificare il saldo del C/C postale nr. 10737641 perché l'home banking per la consultazione non funziona, si riporta pertanto il saldo al 31/12/2023

ANALISI A CAMPIONE DEI MANDATI E REVERSALI

Alla data del 31 marzo 2024 risultano emessi:

- fino alla reversale n. 102 emessa in data 29/03/2024 di euro 5102,58;
- fino al mandato n. 191 emesso in data 29/03/2024 di euro 56.128,41;

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=0 e B=102):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
11	23/01/2024	Affitto Farmacia Micaletti anno 2023 (a copertura)	74,36	NO
25	05/02/2024	Addizionale IRPEF D.Lgs. 360/98	611,40	NO
53	09/02/2024	XContributo DL 77 art. 14 A4.5 (a copertura) Sisma 2009-2016	40.500,00	NO
81	11/03/2024	Reintegro incassi vincolati art. 195 TUEL – U2997 (a copertura)	9.619,79	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=0 e B=191):

Numero estratto	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo lordo IVA	Importo netto IVA	Rilievo SI/NO
25	23/01/2024	Versamento Contributi o Ritenute mese: gennaio 24 a carico dell'ente	284,80		NO
29	23/01/2024	Retribuzioni al personale di ruolo (autisti-cuoche) gennaio 24	1082,66		NO
34	23/01/2024	Versamento Contributi o Ritenute mese: gennaio 24 a carico dell'ente	80,63		NO
55	01/02/2024	Servizio di raccolta e trasporto rifiuti – Saldo fatt. 490/F del 30/11/2023 MO.TE. Ambiente S.p.a.	4.655,59	4.232,35	NO
59	05/02/2024	Versamento IVA Split Payment Gennaio 2024	6.275,80		NO
79	15/02/2024	Servizi Prelievi a domicilio – anno 2023 – Dott. Mancini Antonio	456,00		NO
98	21/02/2024	Versamento Contributi o Ritenute mese: febbraio 24 a carico dell'ente	541,87		NO
143	19/03/2024	Ritenute 1004E/677 Stipendi mese di Marzo 24	535,44		NO
176	20/03/2024	Ritenute IRPEF E/676 personale dipendente mese di Marzo 24	7.020,13		NO
190	29/03/2024	Copertura campo di calcetto – Fatt. 87E/2023 del 30/12/2023 Venturelli Romolo S.r.l.	55.629,60	50.572,36	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 che ad oggi non è stata ancora eseguita la pubblicazione sul sito dell'ente degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti relativi al primo trimestre dell'anno 2024, è dunque necessario procedere prima possibile.

VERIFICA DELLA CONTABILITÀ IVA PER ATTIVITA' 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 inherente 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 primo trimestre 2024 non risulta aggiornata e l'ultima operazione di fatture attive registrata risulta quella del quarto trimestre 2023 al protocollo n. 6 del 23/11/2023 (per lampade votive);
- La contabilità relativa al primo trimestre 2024 non risulta aggiornata e l'ultima operazione di fatture passive registrata risulta quella del quarto trimestre 2023 al protocollo al protocollo n. 9 del 18/12/2023 (CIP Lombardia S.r.l. energia elettrica dei cimiteri);
- Le Comunicazione Li.Pe. relativa al quarto trimestre 2023 non risulta ancora inviata e dunque da inviare prima possibile e quella relativa al primo trimestre 2024 non risulta inviata perché non ancora scaduta. 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 2024 non risulta inviata perché non ancora scaduta; oppure risulta presentata in data 30/04/2024 e da essa emerge un'IVA a debito di euro 710,00 che al momento non risulta versata ed è dunque da ravvedere il prima possibile (la Rag. Nadia Sacchetti assicura che il versamento verrà effettuato in data 16/05/2024).

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 inherente 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 Gennaio 2024: debito di euro 6.275,80 versato a mezzo modello F24EP in data 16/02/2024 codice tributo 620E;
- liquidazione IVA istituzionale mese di Febbraio 2024: debito di euro 12.388,97 versato a mezzo modello F24EP in data 18/03/2024 codice tributo 620E;
- liquidazione IVA istituzionale mese di Marzo 2024: debito di euro 17.530,98 versato a mezzo modello F24EP in data 16/04/2024 codice tributo 620E;
- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Gennaio 2024: eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/02/2024;
- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Febbraio 2024: eseguito a mezzo modello F24EP in data 18/03/2024;

- versamento dei contributi e delle ritenute IRPEF di Marzo 2024: eseguito a mezzo modello F24EP in data 16/04/2024;

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 ed annuale;
- è necessaria maggiore attenzione nel rispetto delle scadenze per l'invio delle Li.Pe.

L'attività di Revisore ha termine alle ore 10.15 previa stesura del presente verbale

Rocca Santa Maria, 03 maggio 2024

L'Organo di revisione
Dott. Giàmmarco Berardi

