

Comune di Mira
Città Metropolitana di Venezia

Collegio dei Revisori

Verbale n. 51 del 18 aprile 2023

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA
al 31 marzo 2023

Il giorno diciotto del mese di aprile dell'anno duemilaventitre, alle ore 11:00, presso il Comune di Mira si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 52 del 13 dicembre 2021. Il collegio è così composto:

- Dott. Bogoni Marco – Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Maraia Ernesto – Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Dott. Modolin Patrizio - Membro del Collegio dei Revisori dei Conti;

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Dott. Guido Piras, Responsabile del Servizio Finanziario e dal sig. Antonio Petti, impiegato del Servizio Finanziario, nonché agente contabile ed economo nominato con atto dirigenziale n. 462 del 16/06/2017.

Ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 si procede alla di verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo dal 1^a gennaio 2023 al 31 marzo 2023.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta alla data del 31 dicembre 2022 con verbale n. 43 del 16 febbraio 2023.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi, alla data del 31 marzo 2022, n. 813 reversali e n. 1461 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 31 marzo 2023 per la somma di Euro 32,00 con causale: "Accertamento somma erroneamente versata al Comune di Mira (bolli) - ~~OMISSIS~~
— (A COPERTURA)".

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	1.102.249,93
Totali reversali emesse in conto residui	€.	391.529,32
Totali reversali emesse complessive	€.	1.493.779,25

L'ultimo mandato di pagamento è stato emesso in data 30 marzo 2023 per la somma di € 3.660,00 con causale: "AFFIDAMENTO SERVIZIO DI NOLEGGIO, INSTALLAZIONE, MANUTENZIONE ORDINERIA

E STRORDINARIA DI N. 2 DISPOSITIVI DI RILEVAMENTO INFRAZIONI ART. 142 DEL C.D.S.---- FINAZ. CDS PERIODO 01.06.2022 AL 30.06.2025".

Totale mandati emessi in conto competenza	€.	3.730.735,99
Totale mandati emessi in conto residui	€	2.548.910,16
Totale mandati emesse complessive	€.	6.279.646,15

Verifica Tesoreria Comunale

L'articolo 35, comma 8 del D.L 24 gennaio 2012, n. 1 convertito con modificazioni nella Legge 24 marzo 2012, n.27, così come modificato dall'art. 1, comma 877, della Legge 205/2017, ha sospeso il regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del Decreto Legislativo 7 agosto 1997, n. 279 fino al 31 dicembre 2021. Di conseguenza gli istituti di tesoreria devono effettuare le operazioni di incasso e di pagamento sulle contabilità speciali aperte presso le Sezioni di Tesoreria Provinciale dello Stato.

Visto l'articolo 223 del D.Lgs. 267/2000, ed ai sensi dell'art. 98 del regolamento di contabilità approvato in data 30/07/1996 con delibera n. 148 e successive modificazioni ed integrazioni, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Unicredit Spa - filiale di Mira dal 01/07/2015 con proroga a seguito di delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30/09/2019 ad oggetto "Affidamento del servizio Tesoreria per il periodo 1° Gennaio 2020/31 dicembre 2024" e conseguente Determinazione del Responsabile del servizio programmazione e gestione economico finanziaria n. 1300 del 20/12/2019 con la quale veniva rinnovato il servizio di Tesoreria per il periodo 2020-2024,.

L'Organo di Revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data del 31 marzo 2023, attestando che:

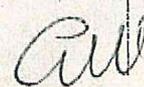
Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31 marzo 2023 è di €.15.608.359,28 ed è determinato da:

SITUAZIONE DI CASSA "COMUNE DI MIRA" AL 31 MARZO 2023	
DESCRIZIONE	TOTALE
	COMPLESSIVO
ENTRATA	
Fondo di Cassa all'1/1/2023	€ 20.394.226,18
Reversali emesse - fino alla reversale n. 813 del 31/03/2023	€ 1.493.779,25
Totale movimenti entrata al 31/03/2023	€ 1.493.779,25
SPESA	
Mandati emessi - fino al mandato n. 1461 DEL 30/03/2023	€ 6.279.646,15
Totale movimenti spesa al 31/03/2023	€ 6.279.646,15
SALDO DELL'ENTE AL 31/03/2023	€ 15.608.359,28
SALDO DEL CONTO DI FATTO DEL TESORIERE AL 31/03/2023 - (Allegato 1)	€ 19.853.930,55
DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE	-€ 4.245.571,27

Riconciliazione dati Ente / dati Tesoriere:	
Riscossioni da regolarizzare con reversali (provvisori in entrata da regolarizzare)	€ 4.060.801,86
Reversali da riscuotere	€ 0,00
Reversali a copertura	€ 0,00
Mandati trasmessi o acquisiti dalla Tesoreria dopo il 30/06/2023	
Distinte provvisorie di mandati emessi e non ancora trasmessi (Distinte Provvisorie nn. 194-195 del 21/02/2023 n. 205 del 23/02/2023 e nn. 295-296-301 del 21/03/2023) – oneri riflessi	€ 372.694,52
Mandati da pagare	€ 2.610,00
Mandati a copertura	€ 0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati (provvisori in uscita da regolarizzare)	€ 190.535,11
Somma	€ 4.245.571,27
Differenza	€ 0,00

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta ad Euro 9.493.828,15. Di seguito la gestione del 1° trimestre 2023:

GESTIONE DELLA CASSA VINCOLATA AL 31 MARZO 2023		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente – Giacenza al 1° gennaio 2023	490.329,51	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale – Giacenza al 1° gennaio 2023	6.228.812,03	
Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR – Giacenza al 1° gennaio 2023	940.984,81	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale – Giacenza al 1° gennaio 2023	2.326.719,47	
Totale Cassa vincolata al 1° Gennaio 2023		9.986.845,82
Incassi vincolati al 31 marzo 2023		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente	0,00	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale	0,00	
Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR	0,00	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale	0,00	
Totale incassi vincolati al 31 marzo 2023		0,00
Pagamenti vincolati al 31 marzo 2023		
Cassa Vincolata 1 – Parte Corrente	313.995,84	
Cassa Vincolata 2 – Parte Capitale	5.995,18	
Cassa Vincolata 3 – Fondi PNRR	8.815,54	
Cassa Vincolata 4 - Fondi Ambito Sociale	164.211,11	
Totale pagamenti vincolati al 31 marzo 2023		493.017,67
Saldo Cassa Vincolata dell'Ente al 31 Marzo 2023		9.493.828,15
Saldo Cassa Vincolata del Tesoriere al 31 Marzo 2023		9.495.988,15
DIFFERENZA DELL'ENTE RISPETTO AL TESORIERE		-2.160,00

Riconciliazione dati Ente / dati Tesoriere:		
<i>Elenco Mandati di pagamento vincolati e non pagati</i>		
Mandato di pagamento n. 1369 del 27/03/2023		720,00
Mandato di pagamento n. 1371 del 27/03/2023		720,00
Mandato di pagamento n. 1373 del 27/03/2023		720,00
<i>Totale mandati vincolati non ancora pagati</i>		2.160,00
<i>Differenza</i>		0,00

L'eventuale utilizzo ed il reintegro delle somme vincolate deve essere oggetto di registrazione contabile che ne determinano una corretta evidenziazione.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 31 marzo 2023, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 5 (cinque) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

Numero di Conto Corrente Postale	Descrizione del conto corrente	Saldo Contabile al 31 marzo 2023
IT04K0760102000001006330326	Comune di Mira – Trasporto Scolastico	835,52
IT62S0760102000001040591131	Comune di Mira – Tributi Minori	99.523,40
IT91I0760102000000013731302	Comune di Mira – Servizio Tesoreria	23.017,74
IT78F0760102000000016399305	Comune di Mira – Comando Polizia Locale	10.211,26
IT28T0760102000000086664133	Comune di Mira – Addizionale Comunale Irpef	3.182,66

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente, alla data del 31 marzo 2023, è di €. 136.770,58.

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del primo trimestre dell'anno 2023:

Per la parte Entrata, il Collegio esamina a campione i seguenti ordinativi d'incasso: n. 51 – n. 67 – n. 751 relativi al 1^a trimestre 2023.

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	51	67	751
Importo reversale	289,41	223,87	1.100,00
accertamento n.	1/2023	2/2023	1/2023
Capitale	623000	623000	623000
Importo complessivo accertamento	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT – Importo soggetto a continue variazioni	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT – Importo soggetto a continue	RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT – Importo soggetto a continue variazioni

Handwritten signatures and initials.

	variazioni		
Descrizione entrata	Ritenute IVA split-payment art. 17-Ter DPR 633/72	Ritenute IVA split-payment art. 17-Ter DPR 633/72	Ritenute IVA split-payment art. 17-Ter DPR 633/72
P.d.c.	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001	9.01.01.02.001
Indicazione soggetto debitore	SOCIETA' Cooperativa Culture	Enel Energia SpA	Maggioli Spa

Per la parte Spesa, il Collegio esamina a campione i seguenti mandati di pagamento: n. 29 – n. 38 e n. 418 relativi al 1° trimestre 2023.

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	n. 29 del 11/01/2023	n. 38 del 11/01/2023	n. 418 del 26/01/2023
Importo mandato	854,00	22.894,66	19.943,74
Impegno n.	465/2022	1363/2022	287/2021
Capitolo	9160000	22540000	9160001
Importo complessivo impegno	Euro 854,00	Euro 22.894,66	Euro 22.036,47
Descrizione spesa	PRESTAZIONI PER INTERVENTI A TUTELA DELL'AMBIENTE E DELL'ECOLOGIA	AMPLIAMENTO DELLA MENSA SCUOLA PRIMARIA DE AMICIS DI MARANO	PRESTAZIONI PER INTERVENTI DI DERATTIZZAZIONE E DISINFESTAZIONE
P.d.c.	09.08-1.03.02.99.999	04.02-2.02.01.09.003	13.07-1.03.02.15.999
Indicazione beneficiario	ERRE DUE SRL	TONIN GASTONE SRL	VERITAS SPA
Atto autorizzativo	Determina di impegno n. 230 del 10/03/2022	Determina di impegno n. 1357 del 16/12/2022	Determina di Impegno n. 89 del 28/01/2021
Missione	09	04	13
Programma	08	02	07
Classificazione	1.03.02.09.999	2.02.01.09.003	1.03.02.15.999
Visto Resp. Servizio finanziario	Dott. Guido Piras del 14/03/2022	Dott. Guido Piras del 20/12/2022	Dott. Guido Piras del 02/02/2021
Verifica DURC*	Esito regolare - Prot. INAIL 35169925 con scadenza validità 18/02/2023	Esito regolare - Prot. INAIL 35154730 con scadenza validità 17/02/2023	Esito regolare - Prot. INAIL 34903001 con scadenza validità 02/02/2023

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili Interni

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto dell'istituzione del servizio economato e procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Petti Antonio, nominato con atto dirigenziale n. 462 del 16/06/2017.

La Giunta Comunale, con atto n. 6 del 17 gennaio 2023, ha deliberato la determinazione delle tipologie e degli importi massimi per le spese economali per l'esercizio finanziario 2023.

Con determinazione dirigenziale n. 70 del 24 gennaio 2023 risulta costituito il Fondo cassa economale per l'esercizio finanziario 2023 e si è provveduto alla restituzione dell'anticipazione concessa all'economo di euro 25.000,00 per l'anno 2022.

Si procede alla verifica fisica della cassa economale alla data odierna. Si riscontrano le casse contenenti contanti, si conciliano le pezze giustificative non ancora emesse.

1. Il saldo del conto corrente bancario n. 0000103902044 tenuto presso Unicredit Spa ed intestato al Comune di Mira, per la gestione della cassa economale, ammonta alla data del giorno 18 aprile 2023 ad Euro 22.417,33.
2. Il saldo disponibile della carta prepagata Genius Card Unicredit n. 5264 3092 8084 2068 intestata all'Economo Comunale ammonta alla data odierna ad Euro 500,00;
3. Il saldo contante giacente presso l'economo comunale ammonta complessivamente ad Euro 761,10 ed è così composta:

200,00		€	
100,00		€	
50,00	4	€	200,00
20,00	14	€.	280,00
10,00	18	€.	180,00
5,00	14	€.	70,00
Monete	31,1	€.	31,1
Totale		€.	761,10

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza della cassa economale è pari a €. 23.678,43 che corrisponde con il saldo di cassa, così come riepilogato dalla seguente tabella

Fondi stanziati dalla G.M. (Mandato di pagamento n. 421/2023)	€.	25.000,00
Spese effettuate dal 1/1/2023 al 19/04/2023	€	1.361,97
Incassi riscossi dall'Economo dal 1/1/2023 all'19/04/2023	€.	40,40
Saldo Cassa Economale al 19/04/2023	€.	23.678,43
Saldo di CCB al 19/04/2023	€.	22.417,33
Giacenza di cassa al 19/04/2023	€.	761,10
Giacenza Carta	€.	500,00
Saldo disponibilità Economale al 19/04/2023	€.	23.678,43
Non ci sono entrate/spese da regolarizzare		0
Differenza	€.	zero

L'Organo di revisione verifica, a campione, i seguenti acquisti economali:

Buono Economale n. 5/2023 del 28 febbraio 2023 relativo al pagamento della tassa automobilistica regionale – bollo veicolo targato AZ054FH di proprietà del Comune di Mira – scadenza Febbraio 2024;

Buono Economale n. 14/2023 del 3 marzo 2023 relativo all'acquisto di n. 1 cordella metrica da 50 metri e flessometro da mt. 10 dalla ditta Nalon srl;

L'Organo di revisione prende altresì atto che l'economista, in data 27 gennaio 2023, con protocollo n. 4858 ha trasmesso il conto della gestione del servizio di cassa economale esercizio 2022, costituito dal Conto dell'Economista e dell'Agente contabile.

Agente Contabile (Ufficio anagrafe)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa tenuta dall'Agente contabile Sig.ra Roberta D'Este, (Ufficio anagrafe) nominato con delibera di Giunta Comunale n. 5 del 23 gennaio 2014, relativamente alla riscossione di:

- diritti per certificati;
- diritti per carte di identità
- imposta di bollo.

La consistenza di cassa alla data odierna risulta pari a euro 465,00 ed è così composta:

200,00	0	€	
100,00	0	€	
50,00	3	€	150,00
20,00	7	€.	140,00
10,00	13	€.	130,00
5,00	2	€.	10,00
Monete	35	€.	35,00
Totale		€.	465,00

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 465,00 che corrisponde con il saldo di cassa così come riepilogato dalla seguente tabella:

Totale Incassato dal 1° gennaio al 18 aprile 2023	€.	5.392,50
Riversamenti sul conto di tesoreria comunale:	€	
Gennaio 2023 – provvisorio entrata n. 623 del 13/02/2023	€.	2.343,00
Febbraio 2023 – provvisorio entrata n. 1304 del 01/03/2023	€.	1.365,00
Marzo 2023 – provvisorio entrata n. 2127 del 03/04/2023	€.	1.219,50
Giacenza di cassa alla data del 18 aprile 2023	€.	465,00

Agente Contabile (Ufficio Polizia Municipale) (eventuale)

Dal 1 luglio 2018 la cassa del Comando della Polizia Locale fa riferimento alla Polizia Municipale di Venezia.

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento dell'Imposta sul valore aggiunto, delle ritenute Irpef su compensi di lavoro autonomo, delle ritenute Irpef su lavoro subordinato ed assimilato nonché ai versamenti dell'IRAP e dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

Si procede con la verifica dei Versamenti IVA e IRPEF su compensi per lavoro autonomo, redditi diversi e IRAP relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023:

VERSAMENTI I.V.A.

- Versamento IVA mese di Gennaio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 15/02/2023 per l'importo complessivo di €. 101.628,07 – Protocollo telematico n. 23021310444434743 -
- Versamento IVA mese di Febbraio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/03/2023 per l'importo complessivo di €. 174.716,22 – Protocollo telematico n. 23030911304031263 -
- Versamento IVA PNRR mese di Febbraio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/03/2023 per l'importo complessivo di €. 6.597,38 – Protocollo telematico n. 23030911293830748 -
- Versamento IVA mese di Marzo 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/04/2023 per l'importo complessivo di €. 92.735,76 – Protocollo telematico n. 23041113293220058 -

Versamenti Irpef – Inps – Addizionali riferiti a redditi di lavoro autonomo e redditi diversi

- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo e redditi diversi mese di Gennaio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 15/02/2023 per l'importo complessivo di €. 5.555,13 – Protocollo telematico n. 23021013374141315 -
- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo ed Irap mese di Febbraio 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/03/2023 per l'importo complessivo di €. 4.690,04 – Protocollo telematico n. 23030911275139897 -
- Versamento Irpef su compensi per lavoro autonomo, redditi diversi e IRAP mese di Marzo 2023 eseguito a mezzo F24EP in data 14/04/2023 per l'importo complessivo di €. 9.307,95 – Protocollo telematico n. 23041113285629995 -

Versamenti IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri Previdenziali su redditi di lavoro dipendente:

- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Gennaio 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 318.789,61 in data 15/02/2023 – Protocollo telematico n. 2301311123757208 -
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Febbraio 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 180.981,12 in data 15/03/2023 – Protocollo telematico n. 23030113162834787 -
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati mese di Marzo 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 174.828,39 in data 14/04/2023 – Protocollo telematico n. 23032708313940342 -

Versamenti IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri Previdenziali su redditi assimilati:

- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Gennaio 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 10.569,94 in data 15/02/2023 – Protocollo telematico n. 23013111020851886 -
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Febbraio 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 8.442,52 in data 15/03/2023 – Protocollo telematico n. 23030113004431738 -
- Versamento IRPEF – IRAP – Addizionali Regionali e Comunali – Oneri previdenziali su redditi assimilati mese di Marzo 2023 eseguito a mezzo F24EP per complessivi €. 8.442,49 in data 14/04/2023 – Protocollo telematico n. 23032708213649888 -



Sezione 4 - Altre verifiche

COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA -

Il Collegio prende atto che in data 21 febbraio 2023 è stata presentata la comunicazione della liquidazione periodica IVA relativa al 4° Trimestre 2022 alla quale è stata attribuita, da parte dell'Agenzia delle entrate, il codice identificativo n. 319201509.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.).

Il Collegio rileva che il servizio finanziario ha adottato le misure richieste dalla normativa/MEF in merito alla gestione separata dei fondi PNRR assegnati all'Ente e del loro utilizzo. In particolare si segnala che:

- nella contabilità dell'Ente sono stati istituiti appositi Capitoli di Entrata e Spesa ;
- è stato istituito apposito vincolo di cassa presso il Tesoriere Comunale;
- sono state istituite apposite codifiche per la separata rilevazione dell'IVA Split che permette la liquidazione mensile separata e il relativo versamento dell'imposta;
- è stato istituito apposito registro acquisti istituzionale per la registrazione delle fatture afferenti il PNRR.

Sezione 5 - Considerazioni e proposte

L'Organo di revisione dispone

la trasmissione di copia del presente verbale:

- al Responsabile del Servizio Finanziario al fine di allegarla al conto della gestione;
- al Sindaco;
- all'Assessore al Bilancio;

L'Organo di revisione

Bogoni Rag. Marco

Maraia Dott. Ernesto

Modolin Dott. Patrizio

