

Verbale n. 3 del 24 aprile 2024

VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

QUARTO TRIMESTRE 2023

Il 24 aprile 2024 il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare N. 2 del 17.2.2022, previa designazione della Prefettura di Reggio Calabria con verbale del 10.12.2021, acquisito al protocollo dell'Ente con il n. 4071 del 13.12.2021, ha effettuato la verifica di cassa sulla base della documentazione trasmessa dalla dott.ssa Mariarosaria Cua, Responsabile del Servizio Finanziario, con mail del 14.02.2024, che ha fornito la necessaria assistenza **da remoto**. La documentazione è stata integrata, su richiesta del revisore, con mail del 20.04.2024 e del 22.04.2024.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel IV trimestre 2023 (alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili).

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 29 dicembre 2023 con verbale n. 23.

Sezione 1 – Verifica e controlli Tesoriere e agenti contabili

Verifiche reversali e mandati emessi

L'Organo di revisione prende in esame il giornale dei mandati e delle reversali dai quali risultano emessi nel IV trimestre 2024 n. 209 reversali e n. 225 mandati.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totale reversali emesse in conto competenza	€.	2.171.001,44
Totale reversali emesse in conto residui	€	327.874,62
Totale reversali emesse complessive	€.	2.498.876,06

L'ammontare complessivo dei mandati di pagamento è il seguente:

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	1.724.482,93
Totale mandati emessi in conto residui	€	362.566,19
Totale mandati emessi complessivi	€.	2.087.049,12

Verifiche a campione

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

In particolare, vengono presi in considerazione una reversale in conto competenza e una reversale in conto residuo selezionando quelli di importo più elevato; analogamente vengono esaminati un mandato di pagamento in conto residui e un mandato di pagamento in conto competenza, selezionando quelli di importo più elevato.

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

da rivedere

<i>reversale n.</i>	463	523
<i>Importo reversale</i>	20.351,34	19.809,11
<i>accertamento n.</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>	40/2022
<i>Capitolo</i>	70	35
<i>Importo complessivo accertamento</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>	<i>Incasso obbligatorio</i>
<i>Descrizione entrata</i>	Fondo sperimentale di riequilibrio- fondo solidarietà (a copertura)	TARI ANNO 2022 (A COPERTURA)
<i>P.d.c.</i>	1.03.01.01.001	1.01.01.61.001
<i>Indicazione soggetto debitore</i>	Ministero dell'Interno	Creditori e debitori diversi

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.	698	749
Importo mandato	160.150,00	11.234,37
Descrizione spesa	Valorizzazione turistica e culturale dei borghi della Calabria preservazione culturale ed ambientale del borgo ellenofono dei greci	Messa in sicurezza e ripristino del patrimonio 14.776,37 0 comunale
P.d.c.	05.01-2.02.01.10.999	01.05-2.02.01.09.999
Indicazione beneficiario	PAN COSTRUZIONI PELLEGRINO SRL	I Idrater s.r.l.
Atto autorizzativo	Prov. nr. 167 del 17-11-2023	
Missione	05	01
Programma	01	05
Verifica DURC*	--	--
Verifica regolarità fiscale*	--	--

*Nel corso del sopralluogo, la responsabile dell'area finanziaria ha confermato all'organo di revisione che sono state poste in essere le verifiche tese a constatare il pieno adempimento del **comma 9, art. 2, DL n. 262/2006**, convertito nella **Legge n. 286/2006** (regolamento di attuazione, DM Economia e Finanze 18 gennaio 2008, n. 40), secondo il quale, prima di effettuare, a qualunque titolo, il pagamento di un importo superiore ad € 5.000 è necessario effettuare la verifica della regolarità fiscale.. Il comma 986 della legge 205/2017, infatti, ha abbassato a 5 mila euro la soglia (fissata a 10mila euro dall'articolo 48-bis del Dpr 602/1973) dei pagamenti per i quali la PA deve verificare eventuali inadempienze fiscali o contributive, gli enti locali devono verificare, anche in via telematica, **se il beneficiario è inadempiente** all'obbligo di versamento derivante dalla **notifica di una o più cartelle di pagamento** per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo. In caso di esito positivo, non possono procedere al pagamento e devono segnalare la circostanza all'Agente della Riscossione competente per territorio, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

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. 57 del regolamento di contabilità approvato in data 15.3.2022 con delibera N. 5, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato al Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 1 del 16.3.2017 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 31.12.2023, attestando che il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 31.12.2022 è di euro 1.324.104,19 , ed è determinato da:

a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2023	912.277,25
b) TOTALE REVERSALI C/COMPETENZA	2.171.001,44
b) TOTALE REVERSALI C/RESIDUI	327.874,62
c) TOTALE ENTRATE	3.411.153,31
d) TOTALE MANDATI C/COMPETENZA	1.724.482,93
d) TOTALE MANDATI C/RESIDUI	362.566,19
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	1.324.104,19

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 14.02.2024, risulta un saldo di cassa per €. 1.324.104,19.

i) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2023	(+/-)	1.324.104,19
f) Riscossioni eseguite senza reversale	(+)	-
g) Pagamenti effettuati da regolarizzare		-
l) Reversali emesse da inviare al Tesoriere	(-)	-
m) Reversali consegnate ma non riscosse	(-)	
n) Mandati emessi da inviare al Tesoriere	(+)	-
o) Mandati trasmessi al Tesoriere ma da pagare	(+)	-
p) TOTALE SALDO DI CASSA		1.324.104,19

Dai dati di cui sopra non risultano partite da riconciliare.

- La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli articoli dal 209 al 221 del d.lgs. n. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente.
- Le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'Ente.
- I dati di riconciliazione sono stati confermati dalla Responsabile dell'area finanziaria con mail acquisita agli atti dell'organo di revisione.

La giacenza di cassa vincolata del trimestre ammonta a 1.031.121,91 euro (cfr. Determina n. 6 del 22 gennaio 2024).

- Si prende atto che i dati forniti dalla tesoreria comunale sono stati acquisiti al protocollo generale dell'Ente in data 22.01.2024, prot. 313.

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 14-02.2024, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, vi è un solo conto corrente postale intestato all'Ente e presenta la disponibilità di seguito indicata:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
12488896	Comune di Roghudi	63.863,91

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 63.863,91.

Il Revisore Unico rammenta che le disponibilità provenienti dai conti correnti postali debbono essere riversate presso il Tesoriere con una cadenza non superiore a 15 giorni (Circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 33 del 26/11/2008 e n. 11 del 24/03/2012 paragrafo 4).

Verifica flussi SIOPE

Dalla documentazione acquisita dal Tesoriere non risultano discordanze.

Monitoraggio anticipazione di cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione procede alla verifica della cassa economale tenuta dall'Economo Sig. Fabio Marrapodi.

Dalle scritture contabili risulta che la giacenza di cassa è pari a euro 2.000,00, così come riepilogato dalla seguente tabella:

	Importi
Anticipazioni (a)	2.000,00
Bollette emesse in uscita(b)	1.489,60
Bollette in uscita rimborsate (c)	1.489,60
Disponibilità di cassa (a-b+c)	2.000,00

Agente Contabile (Agenzia delle entrate riscossione)

La Responsabile dell'area finanziaria informa l'Organo di revisione che l'agente contabile non ha fornito la situazione di cassa la 31.12.2023. L'Organo di revisione si riserva ogni opportuna azione.

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;
- al Segretario Comunale;
- all'Ufficio del Controllo di Gestione.
- al Tesoriere dell'Ente;
- agli agenti contabili per la parte di loro competenza;
- ai Responsabili dei servizi dell'Ente

L'Organo di revisione