

P.6635
03-11-2022
4-1

Comune di Arena Po

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 2/10/2022

ORGANO REVISORE
Dott. Rag. Alessandro Beretta

A handwritten signature in black ink, consisting of a horizontal line with a large loop and a vertical line extending downwards.

Il sottoscritto Dott. Alessandro, revisore ai sensi dell'art. 234 del TUEL, ricevuta, in data 23 FEBBRAIO 2022, la richiesta di formulazione di parere da parte del Comune di Arena Po, in merito alla ipotesi di CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO PER IL PERSONALE DEL COMUNE DI ARENA PO PER L'ANNO 2022.

Il sottoscritto revisore, in esecuzione del disposto dell'art. 239 della legge 267 del 18/08/2000, come modificato dal D.L. 10/10/2012 n. 174;

- **VISTO** Il Verbale relativo alla Contrattazione "Decentrata/Integrativa", avvenuta in data 4 ottobre 2022 presso la sede Comunale tra i rappresentanti dell'ente ed i rappresentanti sindacali CIAL – CISL - CGIL;
- **VISTA** l'ipotesi di accordo rappresentata in verbale;
- **CONSIDERATO** che, in ottemperanza all'art. 30 del T.U.E.L., risultano specificate le finalità, la durata, i rapporti finanziari, le forme di consultazione, gli obblighi e le garanzie reciproche;
- **RITENUTO** che non risultano rilievi si sorta

ESPRIME

Parere favorevole alle stesse in quanto preordinate agli adempimenti imposti dalla vigente normativa ed alla ricerca di economicità e maggiore efficienza nel servizio erogato al cittadino. Si raccomanda l'Ente ad una costante e vigile attività di monitoraggio nel rispetto degli accordi nonché dei flussi di spesa.

Arena Po, 2 OTTOBRE 2022

L'Organo di Revisione

(Dott. Alessandro Boretta)



VERBALE DI VERIFICA DELL'ORGANO DI REVISIONE

I TRIMESTRE 2022

Il giorno 29 mese di luglio anno 2022 alle ore 11.30 presso il Comune di Arena Po il Revisore Unico, nominato con delibera consiliare n. 36 del 30.12.2020, previa designazione della Prefettura di Monza con verbale del 15.04.2021 prot. 1978 nella presenza del sottoscritto:

Alessandro Beretta, Revisore

L'Organo di revisione nella riunione odierna è assistito dal Sindaco in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario in qualità di collaboratore dell'ufficio ragioneria dell'ente.

Ai sensi dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 si procede alla verifica periodica degli adempimenti svolti dall'ente nel periodo IV trimestre 2020.

L'ultima verifica di cassa è avvenuta il 28.04.2022.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a horizontal line at the top.

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 n. 1081 reversali, e n. 654 mandati.

L'ultima reversale di incasso è stata emessa in data 30.06.2021 così come l'ultimo mandato.

L'ammontare complessivo delle reversali emesse è il seguente:

Totali reversali emesse in conto competenza	€.	738.789,35
Totali reversali emesse in conto residui	€	35.299,00
Totali reversali emesse complessive	€.	774.088,35

Totale mandati emesse in conto competenza	€.	980.709,90
Totale mandati emessi in conto residui	€	-13.048,23
Totali mandati emessi complessivi	€.	967.661,67

Verifiche a campione

L'Organo di revisione svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II trimestre dell'anno 2022.

In rapporto alle verifiche a campione effettuate, si dà esito positivo.

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. 31 del regolamento di contabilità approvato in data 30.11.2015 con delibera N. 36, premesso che il Servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Sondrio in base ad apposita convenzione deliberata con atto consiliare n. 2 del 29.01.2018 l'Organo di revisione procede alla verifica ordinaria di cassa, alla data 30.06.2022, attestando che:



Il saldo di Cassa risultante dal Giornale di Cassa dell'ente alla data del 30.06.2022 è di euro 767.866,01, ed è determinato da:

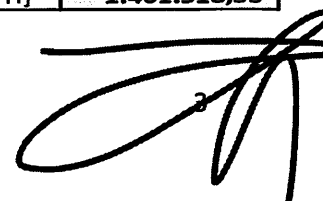
a) SALDO DI CASSA ALLA DATA DEL 1/1/2022	961.439,33
b) TOTALE REVERSALI /COMPETENZA	738.789,35
b) TOTALE REVERSALI /RESIDUI	35.299,00
c) TOTALE ENTRATE	1.735.527,68
d) TOTALE MANDATI /COMPETENZA	980.709,90
d) TOTALE MANDATI /RESIDUI	- 13.048,23
e) SALDO DI CASSA DI DIRITTO DELL'ENTE	767.866,01

- che dalla contabilità del Tesoriere, risultante da un elaborato messo a disposizione dell'Organo di revisione in data 31.03.2022, risulta un saldo di cassa per €. 767.866,01.

- 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.

Descrizione Conto di fatto della Tesoreria:		Descrizione Reversali/Mandati emessi dal Comune	
Fondo iniziale di cassa (A)	961.439,33	Fondo iniziale di cassa (A)	961.439,33
Reversali riscosse (B)	738.789,35		
Reversali emesse ma non riscosse (C)	-		
Riscossioni da regolarizzare (D)	377.524,00	Reversali emesse (L)	1.116.313,35
Totale entrate cassa (E)=(A+B+D)	2.077.752,68	Totale entrate (M)=(A+L)	2.077.752,68
Mandati pagati (F)	967.661,67	Mandati emessi (N)	980.709,90
Mandati emessi ma non pagati (G)	- 0,00		
Pagamenti da regolarizzare (H)	13.048,23		
Totale uscite (I)=(F+H)	980.709,90	Totale mandati emessi (O)	980.709,90
Saldo di cassa al (E-I)	1.097.042,78	Saldo di cassa al (M-O)	1.097.042,78
R I C O N C I L I A Z I O N E			
Saldo di cassa al (E-I)	1.097.042,78	Saldo di cassa al (M-O)	1.097.042,78
Reversali non inserite in Tesoreria (L)	1.116.313,35	Riscossioni da regolarizzare (D)	377.524,00
Reversali da riscuotere (C-B)	- 738.789,35		
Mandati non inseriti in Tesoreria (N-G)	980.709,90	Pagamenti da regolarizzare (H)	13.048,23
Mandati da pagare (G-F)	- 967.661,67	Mandato annullato e non trasmesso	-
Mandato annullato e non trasmesso	-		
TOTALE VERIFICA [(E-I)+(L-C)+(N-G)-(G-F)]	1.461.518,55	TOTALE VERIFICA [(M-O)+D-H]	1.461.518,55



- La giacenza di cassa vincolata del iv trimestre ammonta a: 102.136,29

REVERSALI euro 100.841,13

MANDATI euro 133.544,97

Conto Vincolato euro 69.432,45

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

La differenza tra la cassa vincolata dell'Ente e quella della Tesoreria di Euro 275,73 è data dai mandati nn. 573 e 572 del 20.06.2022 (per contributi e IRAP su incentivi tecnici corrisposto al Responsabile del Servizio Tecnico) perché per la Tesoreria l'uscita è contabilizzata nel mese successivo, trattandosi di voci di spesa pagate con F24EP in scadenza nel mese di luglio 2022, mentre per l'Ente fa riferimento la data di emissione del mandato (quindi giugno).

Verifica conti correnti postali

L'Organo di revisione accerta, altresì, che al 30.06.2022, come da documentazione fornita dall'ufficio ragioneria, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 16917270 e 1032210781 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
1032210781	Riscossione Coattiva Serv. Tes.	8.626,27
16917270	Servizio Tesoreria	18.321,27
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		26.947,54

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente è di euro 26.947,54.



4

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).

Monitoraggio anticipazione di cassa

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

Sezione 2 - Verifica Agenti Contabili¹

Agente Contabile (Economo)

L'Organo di revisione prende atto che il servizio di economato è stato dismesso temporaneamente e che il servizio di economato il collaboratore amministrativo addetto all'area demografica. Sig. Umberto Buroni, nominato con delibera n. 3 del 13.4.2022. Per il primo trimestre l'incarico è stato sopperito dal Sindaco.

Alla data non è stato possibile verificare la consistenza di cassa.

L'Organo di revisione sollecita la predisposizione di un rendiconto periodico verificabile della gestione.

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

non presenti.

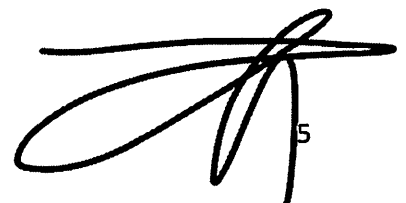
Sezione 3 – Attività di vigilanza adempimenti fissi ²

Adempimenti fiscali

L'Organo di revisione procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:
 - o A. Refezione Scolastica;
 - o B. Trasporto Scolastico;
 - o C. Attività extra-scolastiche;
- le liquidazioni periodiche sono riportate sui registri IVA regolarmente aggiornati;

L'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale.



5

Versamenti periodici

L'Organo di revisione procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente, riportati in allegato al presente verbale.

Elenco contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente

Non sono presenti contenziosi pendenti e procedimenti di qualsiasi natura a carico dell'Ente.

Elenco garanzie prestate dall'Ente e a favore dell'Ente

L'ente non ha prestato alcuna garanzia.

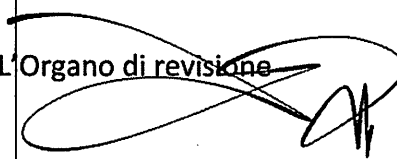
Rilievi, considerazioni e proposte

Nulla da rilevare.


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