

VERBALE N. 08 DEL 20.04.2023
REVISORE DEI CONTI
DEL COMUNE DI SORDEVOLO

Il giorno 20 del mese di aprile dell'anno 2023 la sottoscritta Dott.ssa Moretti Laura, Revisore dei conti del Comune di Sordevolo, ha analizzato, presso il proprio ufficio sito in Tortona, la documentazione acquisita dal Responsabile del Servizio Finanziario durante l'accesso effettuato in data 20.04.2023 per la verifica di cassa al **31/03/2023**.

VERIFICA ORDINARIA DI CASSA DEL SERVIZIO DI TESORERIA I TRIM 2023

Di seguito le risultanze della situazione finanziaria complessiva dell'Ente **alla data del 31.03.2023** come risulta dalla contabilità e dal rendiconto reso dal tesoriere BANCA DI ASTI.

Dai registri del Comune risulta quanto segue:

Fondo di cassa al 31/12/2022		737.969,07
Reversali emesse al 31/03/2023	+	90.285,09
Mandati emessi al 31/03/2023	-	559.232,09
Saldo al 31/03/2023		269.022,07

Dal verbale di verifica di cassa al 31.03.2022 redatto dal tesoriere emerge quanto di seguito:

Fondo cassa al 31/12/2022	(A)	737.969,07
Reversali riscosse al 31/03/2023	(B)	88.299,94
Riscossioni da regolarizzare con reversali	C	224.738,93
Sospesi	C1	0,00
Totale entrate al 31/03/2023	(D)=(A+B+C-C1)	1.051.007,94
Mandati pagati al 31/03/2023	(E)	557.133,64
Pagamenti da regolarizzare con mandati	(F)	56.259,52
Sospesi	F1	0,00
Totale uscite al 31/03/2023	(G)=(E+F-F1)	613.393,16
Fondo cassa al 31/03/2023 (A-B)	(D-G)	437.614,78

La riconciliazione tra i due importi risulta dal seguente calcolo:

Saldo al 31/03/2023 Comune di Sordevolo		269.022,07
Riscossioni da regolarizzare con reversali	+	224.738,93
Reversali emesse dall'Ente al 31/03/2023 e non ancora prese in carico dalla tesoreria	-	0,00
Reversali emesse da riscuotere	-	1.985,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	-	56.259,52
Mandati emessi dall'ente non ancora pagati	+	2.098,45
Mandati emessi al 31/03/2023 e non ancora presi in carico dal tesoriere e mandati	+	0,00
Saldo al 31/03/2023 Tesoreria		437.614,78

Si raccomanda al Comune di procedere con una celere e costante regolarizzazione degli incassi e a fornire la documentazione per verifica della riconciliazione della cassa dell'Ente con la Tesoreria con regolarità alla fine di ogni trimestre.

Da scritture contabili

- **reversali** emesse al 31/03/2023 n. 182
- **mandati** emessi al 31/03/2023 n. 203

CONTROLLO DEL SERVIZIO ECONOMATO E DEGLI AGENTI CONTABILI

Servizio economato

L'Ente fa presente che il conto dell'economato viene fatto annualmente e non trimestralmente. Il Revisore riceve copia di alcuni buoni di pagamento del trimestre a campione.

Agenti contabili

L'Ente fa presente che il conto degli agenti contabili viene fatto annualmente e non trimestralmente. Si precisa inoltre che da circa un anno l'Ente ha introdotto l'uso del POS.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

A campione vengono verificati i seguenti mandati di pagamento e reversali d'incasso emessi dall'Ente:

Reversale n. 41 del 10/02/2023

La reversale n. 41 del 10/02/2023 emessa sul capitolo 740 3009 1 in conto residuo di € 2.677,00 per incasso proventi da concessione loculo. Reversale riferita a Nicola Fiorenzo.

Reversale n. 140 del 23/03/2023

La reversale n. 140 del 26/03/2023 emessa sul capitolo 6005 6005 1 in conto competenza di € 2.355,54 per versamento IVA split. Reversale riferita a Elettrotecnica Derossi Giorgio.

Mandato n. 120 del 07/03/2023

Il mandato n. 120 del 07/03/2023 emesso sul capitolo 160 1060 99 in conto competenza di € 1.999,99 è stato disposto per pagamento fattura n. 5 del 03.03.2023. Mandato riferito a Naturarte SNC di Barbara Canerparo e Elena Cravello. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura elettronica, DURC, determinazione n. 13 del 07.03.2023.

Mandato n. 189 del 23/03/2023

Il mandato n. 189 del 23/03/2023 emesso sul capitolo 8170 3225 2 in conto residuo di € 13.062,54 è stato disposto per pagamento fattura n. 1/PA del 18/01/2023. Mandato riferito a Elettrotecnica Derossi Giorgio. L'Ente fornisce come documentazione a supporto: fattura elettronica, determina n. 12 del 21.03.2023 e determina n. 112 del 30.12.2022

VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI, ADEMPIMENTI SPLIT PAYMENT

Periodo di riferimento: GENNAIO 2023

F24 protocollato 23021309572452893 del 16.02.2023

Totale

€ 8.727,70

ERARIO		100E		01	2023		1.885,84	0,00
ERARIO		102E		01	2023		3,11	0,00
INAIL	11620	902023	P 05816770 00				1.609,89	0,00
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	1	2023	1 2023	3.380,73	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	1	2023	1 2023	270,70	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	1	2023	1 2023	197,72	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	1	2023	1 2023	37,45	0,00
REGIONI	13	380E		00/01	2023		1.084,03	0,00
REGIONI	13	381E		00/01	2022		197,48	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/01	2022		22,16	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/01	2022		16,50	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/01	2022		11,10	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/01	2022		10,99	0,00

Periodo di riferimento: FEBBRAIO 2023**F24 protocollato 23031416073050850 del 16.03.2023****Totale****€ 10.941,09**

ERARIO		620E		02	2023	2.974,58	0,00	
ERARIO		100E		02	2023	2.058,20	0,00	
ERARIO		106E		02	2023	607,89	0,00	
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	2	2023	2 2023	3.428,99	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	2	2023	2 2023	270,31	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	2	2023	2 2023	197,39	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	2	2023	2 2023	38,40	0,00
REGIONI	13	380E		00/02	2023		1.107,10	0,00
REGIONI	13	381E		00/02	2022		197,48	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/02	2022		22,16	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/02	2022		16,50	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/02	2022		11,10	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/02	2022		10,99	0,00

Periodo di riferimento: MARZO 2023**F24 protocollato 23041211091410869 del 17.04.2023****Totale****€ 78.706,48**

ERARIO		620E		03	2023	68.529,64	0,00	
ERARIO		104E		03	2023	2.962,13	0,00	
ERARIO		100E		03	2023	1.934,98	0,00	
ENTI PREV.	0003	P201	BI /	3	2023	3 2023	3.384,49	0,00
ENTI PREV.	0003	P608	BI /	3	2023	3 2023	270,31	0,00
ENTI PREV.	0003	P607	BI /	3	2023	3 2023	197,39	0,00
ENTI PREV.	0003	P909	BI /	3	2023	3 2023	37,91	0,00
REGIONI	13	380E		00/03	2023		1.094,95	0,00
REGIONI	13	381E		00/03	2022		197,48	0,00
TRIB. LOCALI	I847	384E		00/03	2022		22,16	0,00
TRIB. LOCALI	I847	385E		00/03	2023		16,66	0,00
TRIB. LOCALI	G719	384E		00/03	2022		16,50	0,00
TRIB. LOCALI	B058	384E		00/03	2022		11,10	0,00
TRIB. LOCALI	A859	384E		00/03	2022		10,99	0,00
TRIB. LOCALI	G719	385E		00/03	2023		8,51	0,00
TRIB. LOCALI	B058	385E		00/03	2023		5,67	0,00
TRIB. LOCALI	A859	385E		00/03	2023		5,61	0,00

Conti correnti postali al 31.01.2023

- Conto corrente n. 15745136 € 33.590,02
- Conto corrente n. 96242326 € 2.239,39

Considerazioni del Revisore

Il Revisore si confronta, in sede di accesso del 20.04.2023, oltre che con la Responsabile del Servizio Finanziario anche con la Responsabile dell'Ufficio Tecnico. Tale confronto ha avuto lo scopo di fare un punto sulla situazione dei progetti PNRR e non.

L'incontro è consistito in un confronto sui progetti PNRR che di seguito vengono riportati:

CUP	Nome progetto in sintesi	Importo	Eventuali aumenti per costo materiali
G97H22000340001	Regimazione delle acque	850.000,00 €	85.000,00 €
G97B22000170006	Efficientamento energetico e rimozione barriere architettoniche	50.000,00 €	- €
G99J20000180006	Messa in sicurezza parcheggio Molino Lova	150.000,00 €	15.000,00 €
G91F22001890006	Servizi al cittadino - APP IO	10.206,00 €	- €
G91F22001920006	Servizi al cittadino - SPID CIE	14.000,00 €	- €
691F22001860006	Servizi al cittadino - PagoPA	23.637,00 €	- €
G91C22001240006	Servizi al cittadino - Migrazione Cloud	47.427,00 €	- €
G91F22003450006	Servizi al cittadino - Esperienza sito comunale	70.000,00 €	- €

Relativamente al progetto di regimazione delle acque:

Il responsabile dell'Ufficio Tecnico ha fatto presente che il progetto è stato approvato e che deve partire la gara, trattandosi di un'opera di medie dimensioni. Il Comune ha ricevuto un primo acconto di € 170.000,00 ed è seguito dall'Ing. Fauda, il quale ha redatto lo studio di fattibilità per partecipare al bando.

Il Comune riceverà un importo aggiuntivo pari a € 85.000,00 (10% del totale) per l'aumento dei costi dei materiali. La ragioneria dello Stato di Milano è la referente per il progetto per il Comune di Sordevolo.

Relativamente all'efficientamento energetico e rimozione barriere architettoniche

Il Responsabile dell'Ufficio Tecnico ha fatto presente che deve arrivare la rampa e che il progetto dovrebbe terminare entro la fine del 2023. In merito a tale progetto il Comune non ha ancora ricevuto alcuna somma.

Relativamente alla messa in sicurezza del parcheggio Molino Lova

Il Responsabile dell'Ufficio Tecnico ha fatto presente che si tratta di una media opera e che il Comune ha ricevuto un acconto.

Relativamente a Servizi al Cittadino – APP IO

Tale progetto è seguito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Menaldo, la quale ha fatto presente che occorre procedere con la richiesta di preventivi. La scelta della ditta avverrà tramite trattativa privata sul MEPA.

Relativamente a Servizi al Cittadino – SPID CIE

Tale progetto è seguito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Menaldo, la quale ha fatto presente che occorre procedere con la richiesta di preventivi. La scelta della ditta avverrà tramite trattativa privata sul MEPA.

Relativamente a Servizi al Cittadino – PAGO PA

Tale progetto è seguito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Menaldo, la quale ha fatto presente che occorre procedere con la richiesta di preventivi. La scelta della ditta avverrà tramite trattativa privata sul MEPA.

Relativamente a Servizi al Cittadino – Migrazione al Cloud

Tale progetto è seguito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Menaldo, la quale ha fatto presente che occorre procedere con la richiesta di preventivi. La scelta della ditta avverrà tramite trattativa privata sul MEPA.

Relativamente a Servizi al Cittadino – Esperienza sito comunale

Tale progetto è seguito dal Responsabile del Servizio Finanziario, Rag. Menaldo, la quale ha fatto presente che il progetto scade a fine luglio 2023.

Relativamente ai progetti PNRR digitali il Comune ha chiesto assistenza e consulenza a una ditta esterna per la presentazione dei progetti. Oltre ai progetti PNRR il Revisore ha chiesto al Responsabile dell'Ufficio Tecnico informazioni relativamente a progetti diversi dal PNRR.

Lo stesso ha fatto presente che ci sono progetti finanziati per aree svantaggiate e di confine in quanto il Comune di Sordevolo è confinante con la Valle d'Aosta. Le somme ricevute relativamente a tali progetti sono destinate alla riqualificazione di un immobile denominato "Molino Lova".

Inoltre, son presenti i Fondi ATO destinati alle sistemazioni idrogeologiche in attesa di gara.

Si invita l'Ente, una volta terminati i lavori, a procedere alla Rendicontazione e a tutti gli adempimenti conseguenti.

Il Revisore ha verificato per il trimestre in oggetto anche la tempestività dei pagamenti e ha rilevato un peggioramento dei risultati rispetto alla media annuale dell'esercizio precedente, andando a raggiungere un ritardo di 190,18 giorni. Si invita quindi a ridurre considerevolmente i giorni di ritardo, cercando di raggiungere entro l'anno un ritardo medio massimo di 30 giorni, ovvero il massimo previsto per legge.

Tortona, lì 20 aprile 2023

IL REVISORE

DOTT.SSA MORETTI LAURA

Laura Moretti