



COMUNE DI CELLAMARE
Città Metropolitana di Bari
IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 20

L'anno 2023 il giorno 26 del mese di luglio alle ore 09,30 il Revisore Unico Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone è presente presso la sede municipale del Comune di Cellamare per effettuare la verifica trimestrale degli altri agenti contabili di cui all'art. 233 ovvero degli agenti contabili interni a danaro e a materia e la verifica di altri adempimenti.

Le operazioni di verifica compiute vengono analiticamente descritte di seguito. Gli allegati costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore si avvale della collaborazione del dott. Domenico De Astis.

VERIFICA DI CASSA DELLA GESTIONE ECONOMALE

Il Revisore Unico prende atto che l'Economo, Ingegnere Stano Raffaella, è stata nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 15.06.2023, con decorrenza

16.06.2023. In caso di impedimento temporaneo dell'Economo, subentra la dott.ssa Rosa Sabbatelli.

Alla luce di quanto sopra, il Revisore attesta che nel II trimestre 2023 non c'è stata alcuna movimentazione da parte dell'Economo.

I diritti di segreteria e delle carte di identità sono rimosse dalla Dott.ssa Sabbatelli Rosa, responsabile affari generali, attraverso bollettini di conto postale PagoPA, pertanto non vi è alcuna movimentazione monetaria.

ALTRI CONTROLLI

Il Revisore Unico prende atto della presenza di conti correnti postali esistenti, che qui di seguito si riepilogano:

n.18310706 "Comune Cellamare Tesoreria generale, saldo al 30.06.2023 Euro 11.570,27;

n. 58254137 "Comune Cellamare Lampade votive", saldo al 30.06.2023 Euro 33.288,88;

n. 58254160 "Comune Cellamare Tosap", saldo al 30.06.2023 Euro 731,67;

n. 86279114 "Comune Cellamare Add Irpef ", saldo al 30.06.2023 Euro 12,42.

Al riguardo il Revisore procede al riscontro documentale delle movimentazioni dei suesposti conti correnti, rilevando quanto segue:

L'Organo di Revisione invita nuovamente a rivedere la periodicità ai fini della regolarità di riversamento delle somme stesse nel c/c di Tesoreria affinché avvenga con la periodicità prevista dalla legge, che impone il rispetto della tempistica per il riversamento dei saldi nelle Casse dell'Ente, che deve avvenire con la regolarità cadenzata dei quindici giorni, in ossequio al contenuto della Circolare 10 Febbraio 1990 n. 1976 – Istruzioni agli Enti destinatari delle disposizioni recate dalla Legge 29 Ottobre 1984 n. 720 – istitutiva del sistema di Tesoreria Unica – intese ad uniformare le interpretazioni della normativa concernente il predetto sistema di tesoreria (GU Serie Generale n. 36 del 13/2/1990) che recita: **"il riversamento nelle Casse dell'Ente dei saldi, a termine di legge, deve avvenire entro il quindicesimo giorno di ogni mese"**.

L'Organo di Revisione, ex art. 209 comma 2 del D. Lgs. n. 267 del 2000 che dispone che "ogni deposito, comunque costituito, è intestato all'ente locale e viene gestito dal tesoriere", segnala la necessità di adeguamento alla normativa, istituendo, se necessario, conti "dedicati" all'interno dello stesso Istituto Tesoriere (vedasi Circolare Mef n. 3 del 27/10/2020).

VERIFICA REVERSALI

Il Revisore procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo	Rilievo SI/NO
281	06.04.2023	Liquidazione e pagamento incentivo art.113 co.2	€ 2.918,46	NO
394	12.05.2023	Riscossione tributo relativo alle lampade votive	€ 666,00	NO
469	01.06.2023	Riscossione Diritti relativi alle Carte di identità	€ 960,45	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA MANDATI

Il Revisore procede mediante campionamento casuale al controllo dei seguenti documenti:

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia/ Ag. Entrate SI/NO	Rilievo SI/NO

368	07.04.2023	Acconto fattura 5/2023 del 17/03/2023 Adv. Petronella Domenico	€ 1.330,65	NO	NO	NO
434	04.05.2023	Saldo Fatt.135/2023 del 31/03/2023 MAPIA SRL	€ 1.220,00	NO	NO	NO
655	22.06.2023	Saldo Ft.87242 del 08/06/2023 DAY RISTOSERVICE SPA	€ 331,82	NO	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Verifica adempimenti contributivi e fiscali (uniemens, F24EP, dichiarazioni)

Il Revisore Unico dà atto che:

il controllo della documentazione relativa agli adempimenti fiscali e contributivi periodo gennaio - febbraio - aprile - giugno 2023 viene effettuato con la tecnica di campionamento, secondo le indicazioni della Corte dei Conti e dei principi contabili statuiti dal OCDEC.

Le operazioni di verifica effettuate vengono dettagliate come segue:

Contributi previdenziali e assistenziali, versamento ritenute fiscali, addizionale regionale e comunale mediante F24EP

Tipologia contributi	Importo	Data scadenza	Data pagamento	Modalità di pagamento
Cpdel-Inadel gennaio 2023	€ 26.348,01	16/02/2023	16.02.2023	F24EP
Cpdel-Inadel febbraio 2023	€ 30.160,16	16/03/2023	16.03.2023	F24EP
Cpdel-Inadel aprile 2023	€ 27.790,25	16/05/2023	16.05.2023	F24EP
Cpdel-Inadel giugno 2023	€ 32.795,76	17/07/2023	17.07.2023	F24EP

Adempimenti IVA

I servizi di interesse per i quali attualmente viene applicata l'IVA commerciale sono i seguenti:

- corrispettivo lampade votive;
- corrispettivo distribuzione gas (contributo gas).

Le liquidazioni Iva

La liquidazione Iva del III trim. 2022 riporta un Iva a debito di Euro 4.556,20. L'importo non risulta ancora pagato. Le liquidazioni IVA del IV trim.2022 riporta un'iva uguale a zero. Le LIPE del terzo e quarto trimestre 2022 non risultano inviate.

La dichiarazione IVA 2023 relativa al periodo d'imposta 2022, non è stata ancora presentata all'Agenzia delle Entrate telematicamente.

La liquidazione IVA del I trimestre 2023 riporta un debito di € 1.580,90 non ancora versato.

Non è stato possibile verificare l'invio delle LIPE in quanto il sito dell'Agenzia delle Entrate, oggi, non era in grado di fornirlo.

VERIFICA IN MATERIA DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE TRANSAZIONI COMMERCIALI

Il *Revisore Unico* prende atto che si è provveduto alla pubblicazione su Amministrazione Trasparente dei dati relativi al tempo medio di pagamento trimestrale fino al 31/03/2023 e che esso è pari a giorni 11,58.

PIAO

L'Organo di Revisione verifica che il PIAO 2022-2024 risulta adottato dalla G.C. con deliberazione n. 116 in data 27.10.2022 e pubblicato su Amministrazione Trasparente il 30.06.2023. Non risulta adottato il PIAO 2023-2025, il cui termine di scadenza è fissato al 30 agosto 2023.

PNRR

L'Organo di Revisione verifica che i trasferimenti delle risorse del PNRR sono classificati come trasferimenti da ministeri utilizzando la voce del piano dei conti integrato E.2.01.01.01.001 se correnti e E.4.02.01.01.001 se in conto capitale, mentre gli impegni sono classificati per finalità economica nel rispetto del piano dei conti finanziario vigente.

Verifica contratti di locazione.

Non essendo presente il Segretario Comunale Dott. Antonio Russi, il Revisore chiederà nella prossima verifica copia della risoluzione del contratto di locazione n° 5083 serie 3/A dell'11 giugno 2008.

Ad oggi risulta in essere un Contratto di Locazione attivo con l'ASL BA stipulato il giorno 24.03.2023 della durata di anni sei e per un importo totale annuo pari ad euro 3.240,00; il contratto di locazione è stato registrato il 03/05/2023 con numero 3T 008084.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.25 previa stesura del presente verbale numerato dalla pagina 1 alla pagina 4, che viene successivamente protocollato.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cellamare, li 26.07.2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone

