



***Comune di Vibo Valentia***  
***(Provincia di Vibo Valentia)***

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**VERBALE N. 92/2024**

In data 13 febbraio 2024 alle ore 08,20 presso gli Uffici amministrativi del Comune di Vibo Valentia, in Vibo Valentia, piazza Martiri d'Ungheria, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. ANTONINO DAFFINA'	Presidente	Assente
Dott.ssa ELISABETTA MICHENZI	Componente effettivo	Presente
Dott. GIUSEPPE GULLI'	Componente effettivo	Presente

Nominato per il triennio 2022/2025, con Delibera Consiglio Comunale n. 90 del 18/10/2022, nella sua funzione di controllo e di indirizzo così come previsto dall'art.239, comma 1, lettera b) punto 7 del TUEL 267/2000 come modificato dal Decreto Legge 174/2012, convertito con Legge 213/2012, con i seguenti argomenti all'ordine del giorno: **“Verifica di cassa al 31/12/2023”**,

**IL COLLEGIO**

Visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

Visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;

Visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

Visto lo Statuto comunale;

Visto il vigente regolamento di contabilità armonizzata approvato con Delibera C.C. n°91 del 21/12/2015 e modificato con delibera C.C. n°109 del 28/11/2016;

Visto il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli Uffici e dei servizi;

Visto il Regolamento comunale sui controlli interni;

Vista la Delibera Giunta Comunale n° 39 del 18/11/2020 con la quale è stata effettuata la nomina, l'aggiornamento e la ricognizione degli agenti contabili;

Vista la Delibera Consiglio Comunale n° 20 del 26/03/2022, relativa all'affidamento del servizio di tesoreria comunale per il periodo 01/07/2022-30/06/2027-Approvazione schema di convenzione. Direttive in merito all'espletamento della gara;

Vista la Determinazione del Dirigente del Settore Bilancio-Programmazione Finanziaria-Tributi n° 82 del 26/01/2023, con la quale è stata indetta una procedura di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 01/03/2023-31/12/2023 mediante RDO aperta sul mercato elettronico della pubblica amministrazione e secondo quanto previsto dall'articolo 70 del Regolamento comunale di contabilità;

Vista la determinazione n.249 del 16/02/2023 con la quale si è provveduto ad approvare il verbale di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria, dichiarando la gara deserta;

Vista la determinazione n. 275 del 21/02/2023, con la quale si è proceduto ad affidare, al fine di assicurare la continuità del servizio, fino al 31/12/2023, il servizio di tesoreria all'attuale tesoriere "Intesa San Paolo" alle condizioni economiche e giuridiche di cui alla convenzione approvata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 26/03/2022.

Vista in ultimo la determinazione n. 2783 del 27/12/2023, con la quale si è proceduto ad affidare, al fine di assicurare la continuità del servizio, fino al 29/02/2024, il servizio di tesoreria all'attuale tesoriere "Intesa San Paolo" alle condizioni economiche e giuridiche di cui alla convenzione approvata con la deliberazione del Consiglio Comunale n.20 del 26/03/2022.

Ricevuta dal Responsabile dell'Area Finanziaria, in data 19/01/2024, a mezzo mail, la nota protocollo n. 0003313/2024 di pari data, con la seguente documentazione:

- Rendiconto del Tesoriere, riepilogativo dei movimenti finanziari per il periodo 01/01/2023 - 31/12/2023, contenente il prospetto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati (**allegato 1**);
- Prospetto redatto dal servizio finanziario afferente la situazione di fatto e di diritto, con riporto del fondo di cassa al 31/12/2023, delle reversali emesse ed incassate, dei mandati emessi ed incassati dal 01/01/2023 al 31/12/2023, (**allegato 2**);
- copia libro giornale mandati dal 01/01/2023 (pag.01 mandato 01) al 31/12/2023 (pag.1817 mandato 11522) che riporta il totale movimenti (**allegato 3**);
- copia libro giornale reversali dal 01/01/2023 (pag.01 reversale 01) al 31/12/2023 (pag.3895 reversale 25401) ultima pagina n. 3895 che riporta il totale movimenti (**allegato 4**);
- copia estratti conti corrente postali, relativi ai mesi di ottobre, novembre, dicembre 2023.

Ricevuti dall'Ufficio Ragioneria, in data 22/01/2024 e 25/01/2024, a mezzo mail, gli estratti di conto corrente bancari trasmessi dalla Filiale di Intesa San Paolo.

Il Collegio procede alla verifica della documentazione prodotta dall'Ente, dalla quale si evincono i seguenti dati:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2023	€ 39.686.436,39
Reversali emesse al 31/12/2023 (dal n.01 al n.(25401)	€ 52.133.104,47
Mandati emessi al 31/12/2023 (dal n.01 al n. 11.522)	€ 51.889.357,63
<b>Saldo di cassa di diritto al 31/12/2023</b>	<b>€ 39.930.183,23</b>

Saldo di cassa al 01/01/2023	€ 39.686.436,39
Reversali incassate al 31/12/2023	€ 52.133.104,47
Mandati pagati al 31/12/2023	€ - 51.889.357,63
<b>Saldo di cassa di fatto al 31/12/2023</b>	<b>€ 39.930.183,23</b>

Dalle scritture contabili del Tesoriere risulta, un saldo di cassa di fatto e di diritto, alla data del 31 dicembre 2023 pari ad euro **39.930.183,23**, corrispondente al saldo di fatto e di diritto riportato dall'Ente. I dati del Tesoriere, vengono rappresentati nel seguente prospetto:

Saldo di cassa al 01/01/2023	€ 39.686.436,39
Reversali incassate al 31/12/2023	€ 52.133.104,47
Mandati pagati al 31/12/2023	€ - 51.889.357,63
<b>Saldo di cassa di fatto e di diritto al 30/09/2023</b>	<b>€ 39.930.183,23</b>

Dal prospetto inviato dal Tesoriere si rileva che **alla data del 31/12/2023 le somme libere ammontano ad euro 4.039.431,48, le somme vincolate in Banca d'Italia sono pari ad euro 35.890.751,75, le anticipazioni accordate sono pari ad euro 13.570.951,00.**

Relativamente alle scritture contabili dell'Ente, il libro giornale mandati al 31/12/2023 (pagina 1867), riporta un totale generale di € 51.889.357,63, di cui € 41.773.404,52 in conto competenza ed € 10.115.953,11 in conto residui.

Il libro giornale reversali al 31/12/2023 (pagina 3895), riporta un totale generale di € 52.133.104,47, di cui € 43.028.738,94 in conto competenza ed € 9.104.365,53 in conto residuo.

Il Collegio, per la scelta dei mandati e delle reversali da sottoporre alla verifica a campione, stabilisce che verranno scelti mediante la funzione statistica "CASUALE", disponibile nell'ambito dell'applicativo *Microsoft Excel* tra le funzioni appartenenti alla categoria "*Matematiche e trig.*", che "*Restituisce un numero casuale uniformemente distribuito, ossia cambia se viene ricalcolato, e maggiore o uguale a 0 e minore di 1*", attraverso l'applicazione, ai numeri con i quali sono denotati gli atti da controllare, della formula **INT**

**(CASUALE ()\*(B-A)+A)** (con A = Primo numero atto del periodo e B= Numero ultimo atto del periodo di riferimento).

Preliminarmente, si procede, per il periodo 01/10/2023-31/12/2023, applicando la percentuale dello 0,30% del totale dei mandati emessi nel periodo, e dallo 0,15% delle reversali emesse, a determinare la quantità di mandati e reversali da sottoporre alla verifica a campione. Quanto appena specificato trova analitica rappresentazione nell'allegato "A".

Viene pertanto attivata, per ciascuna categoria di titoli, la formula di cui sopra, con l'estrazione, tramite la funzione statistica "CASUALE", di un numero pari al triplo di mandati e reversali da controllare, che saranno scelti secondo l'ordine precostituito, fino alla concorrenza del numero prestabilito di mandati e reversali, con esclusione di eventuali mandati e reversali con lo stesso oggetto di pagamento o riscossione di quelli già estratti, in tal caso si passerà al documento immediatamente successivo.

I mandati e le reversali individuati, sono evidenziati in grassetto, nei rispettivi prospetti acclusi quale parte integrante e sostanziale al presente verbale, come allegati "B" e "C".

Sulla base delle risultanze di tali prospetti e di quanto prima stabilito, il campione degli atti da sottoporre a controllo, unitamente alle relative procedure, è costituito complessivamente dai seguenti n. 22 titoli:

- Mandati nn.: 10907, 9911, 8638, 8503, 10590, 8904, 8130, 10455, 8302, 9860.
- Reversali nn.: 19065, 24769, 24371, 24335, 18836, 21412, 25065, 18882, 24258, 19282, 22371, 21577.

Si procede alla verifica dei seguenti documenti:

- **mandato n. 10907** del 13/12/2023 per l'importo di € 2.907,00, a favore di De Filippis Maria Rosaria, relativo al pagamento della fattura n.11/23 del 07/12/2023, per incarico professionale settore politiche sociali, welfare e sanità codice siope 1030299999, tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 9911** del 21/11/2023 per l'importo di € 826,79, a favore di Denami Antonino, relativo al pagamento di della fattura n. 3/E del 30/09/2023, relativo a rigenerazione Villa Gagliardi lotto 2, codice Siope 2020109999 tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 8638** del 17/10/2023 per l'importo di € 9.673,23, a favore della Regione Calabria, relativo al pagamento per conferimento e smaltimento RSU presso gli impianti della Regione Calabria, codice Siope 1040101999, tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 8503** del 13/10/2023 per l'importo di € 1.948,10, a favore di Nardo Alessandra, relativo al pagamento della fattura n. 12 del 01/10/2023, per incarico professionale progetto Home Care, codice Siope 1040205999, tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 10590** del 12/12/2023 per l'importo di € 9,83 a favore di Agenzia delle Entrate per pagamento IVA Spit Payment, codice Siope 701010102001, tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 8904** del 31/10/2023 per l'importo di € 8.196,72 a favore di Polo di Innovazione ICT e Terziario, relativo al pagamento della fattura n. 06 del 20/10/2023, per acquisto beni e servizi progetto "Biblio Smart", codice Siope 1030102999, tale operazione trova puntuale risconto nel libro giornale mandati;

- **mandato n. 8130** del 02/10/2023 per l'importo di € 4.144,34 a favore di INPS ex gestione INPDAP, relativo al versamento contributi previdenziali personale dipendente, codice Siope 1010201001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 10455** del 11/12/2023 per l'importo di € 473,51 a favore di Printer House di Colaci Francesco, relativo al pagamento della fattura n. 1592 del 08/11/2023, per noleggio e manutenzione fotocopiatore, codice Siope 1030102999, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 8302** del 05/10/2023 per l'importo di € 186,00 a favore di GBR Rossetto SpA, relativo al pagamento della fattura n. 12185 del 30/01/2023, per noleggio multifunzione, codice Siope 1030102001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale mandati;
- **mandato n. 9860** del 17/11/2023 per l'importo di € 33.388,38 a favore di Santise Costruzioni srl, relativo al pagamento di oneri derivanti da contenzioso, codice Siope 1100504001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale mandati;
- **reversale n. 19065** del 19/10/2023 per l'importo di € 16,79 ordinante Samira Bouti, relativa al pagamento di diritti per rilascio carte d'identità, codice Siope 3010201999, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 24769** del 31/12/2023 per l'importo di € 3.149,93 ordinante Agenzia delle Entrate Riscossione, relativa all'incasso dell'addizionale comunale Irpef riscossa a seguito di accertamento ordinario, codice Siope 1010116001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 24371** del 20/12/2023 per l'importo di € 30,00, ordinante Erica Lo Schiavo, relativa all'incasso di servizi scolastici resi, codice Siope 9020102001, tale operazione trova puntuale riscontro relativa nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 24335** del 20/12/2023 per l'importo di € 181,48, ordinante Agenzia delle Entrate, relativa all'incasso di TARI anno 2023, codice Siope 1010151001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 18836** del 18/10/2023 per l'importo di € 49,41, ordinante Hera Comm srl, relativa all'incasso di ritenuta per scissione contabile IVA split payment, codice Siope 9010102001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 21412** del 20/11/2023 per l'importo di € 7.040,18, ordinante Castagnaro Corrado, relativa all'incasso di ritenuta d'acconto su fattura n 21 del 28/11/2023, codice Siope 9010301001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 25064** del 31/12/2023 per l'importo di € 2.617,38, ordinante Agenzia delle Entrate Riscossione, relativa all'incasso dell'Imposta Comunale sugli Immobili (IMU), codice Siope 1010108001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 18882** del 19/10/2023 per l'importo di € 400.132,49, ordinante Regione Calabria Tesoreria Prov.le Banca d'Italia, relativa a trasferimento fornitura libri di testo in favore di alunni e studenti, codice Siope 2010101001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 24258** del 20/12/2023 per l'importo di € 2.532,00, ordinante Cutrì Caterina, relativa a incasso proventi ordinari oneri urbanizzazione anno 2023, codice Siope 4050101001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;

- **reversale n. 19282** del 23/10/2023 per l'importo di € 11,00, ordinante Tim Spa, relativa a ritenuta scissione pagamenti da split payment, codice Siope 9010102001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali a pag. 2589;
- **reversale n. 22371** del 30/11/2023 per l'importo di € 70.521,13, ordinante Prefettura di Vibo Valentia, relativa al saldo trasferimento contributi emergenza immigrazione, codice Siope 2010102999, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali;
- **reversale n. 21577** del 21/11/2023 per l'importo di € 10.278,88, ordinante Personale dipendente per reversali, relativa a ritenute C.P.D.E.L. su redditi di lavoro dipendente, codice Siope 9010202001, tale operazione trova puntuale riscontro nel libro giornale reversali.

Il Collegio procede inoltre al controllo afferente il versamento delle ritenute fiscali e previdenziali dovuti, sulle retribuzioni dei dipendenti, relative ai mesi di ottobre, novembre, dicembre 2023, acquisendo agli atti del Collegio, le quietanze di versamento dei modelli F24 come di seguito specificati:

- quietanze di versamento del 16/11/2023 per complessivi € 373.205,58 (numero 4 quietanze) per INPS, CPDEL, IRPEF, addizionale Regionale, addizionale Comunale IRPEF relative al mese di ottobre 2023 ;
- quietanze di versamento del 15/12/2023 e 20/20/2023 per complessivi € 517.658,18 (numero 6 quietanze) per INPS, CPDEL, IRPEF, addizionale Regionale, addizionale Comunale IRPEF relative ai mesi di novembre e dicembre 2023.
- L'attività relativa alla verifica di cassa al 31/12/2023, proseguirà nelle prossime riunioni del Collegio, l'odierna riunione termina alle ore 11,45, previa stesura del presente verbale, che sarà sottoscritto e trasmesso agli Uffici Competenti per il seguito di competenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa ELISABETTA MICHIEZI (Componente)

Dott. GIUSEPPE GULLI'

(Componente)