



COMUNE DI CELLAMARE
Città Metropolitana di Bari

IL REVISORE UNICO

VERBALE N. 9

L'anno duemilaventitre il giorno 18 del mese di aprile alle ore 10.15 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, nominata con deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 04.03.2021, avendo dato le dimissioni in data 28.12.2022, è cessata dall'incarico di Economo. Ad oggi non è stato nominato alcun sostituto.

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.

Il revisore ha chiesto con verbale n. 3 del 02.03.2023 eventuali delibere con cui siano stati nominati eventuali agenti contabili a valore e/o materia. Ad oggi non è stato nominato alcun agente contabile a valore e/o materia.

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 31.03.2023 Euro 2.329,12;
- n. 58254137 "Comune Cellamare Lampade votive", saldo al 31.03.2023 Euro 3.695,55;
- n. 58254160 "Comune Cellamare Tosap", saldo al 31.03.2023 Euro 3.682,43;

n. 86279114 "Comune Cellamare Add Irpef ", saldo al 31.03.2023 Euro 4.326,06.

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
100	27.02.2023	Riscossione ruoli	3.811,02€	NO
105	27.02.2023	Split-Iva Ek Impianti srl	7.795,46€	NO
137	16.03.2023	Ritenuta Irpef Trib. 1040	1.272,00€	NO

Wg 2

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
13	18.01.2023	Sdo ft.729/22 M.a.p.i.a. Srl	1.830,00€	SI	NO	NO

51	14.02.2023	Ac.Ft.379 Tersanpuglia	12.248,24€	SI	SI	NO
190	14.03.2023	SD.Ft.5 Tecnolab di Serino	333,50€	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 febbraio luglio - dicembre 2022 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 agosto 2022	110.609,54	22.08.2023	16.08.2023	F24EP
Cpdel-Inadel ottobre 2022	61.315,56	17.10.2023	17.10.2023	F24EP
Cpdel-Inadel dicembre 2022	48.651,99	16.12.2023	16.12.2023	F24EP
Premio Inail autoliquidazione	4.058,62	16/02/2022	16/02/2023	F24EP

*

L'organo di revisione ha provveduto altresì a verificare che:

- è stata presentata la denuncia all'Inail delle retribuzioni. Alla data odierna risulta versata la rata dell'autoliquidazione inail periodo anno 2022;
- il modello 770/2022 è stato inviato telematicamente il giorno 31.10.2022 con protocollo n. 09085828254.

La certificazione unica 2023 redditi 2022 da inviare telematicamente all'Agenzia delle entrate è stata trasmessa in data 13/03/2023, quindi si acquisisce copia del protocollo informatico n. 23031311475848909.

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 I trim. 2022 che riporta un Iva a debito di Euro 1.082,87 è stata pagata il 16.06.2022 per un importo di euro 1.110,11, comprensiva di interessi e

sanzioni, la comunicazione periodica IVA è stata trasmessa all'agenzia delle Entrate il 02.08.2022 con protocollo n. 307444956;

la liquidazione Iva del II trim. 2022 che riporta un Iva a debito di Euro 681,46 è stata versata il 16.03.2023 per un importo pari ad Euro 769,79, comprensiva di interessi e sanzioni ed è stata trasmessa all'agenzia delle Entrate il 02.08.2022 con protocollo n. 307444784. Non sono stati trasmessi all'Agenzia delle Entrate le liquidazioni periodiche del terzo e quarto trim. 2022. Il Revisore ne prenderà visione nella prossima verifica.

La dichiarazione IVA 2023 relativa al periodo d'imposta 2022, non è stata ancora presentata all'Agenzia delle Entrate telematicamente, in quanto i termini scadono il 30 aprile 2023.

Verifica contratti di locazione.

Per quanto riguarda i contratti di locazione attivi, durante la verifica dell'undici ottobre 2022 verbale n° 25, al revisore era stato consegnata copia del contratto registrato a Bari l'11 giugno 2008 al n° 5083 serie 3/A, scaduto nei termini. Durante la prossima verifica sarà consegnato al Revisore copia della risoluzione di detto contratto.

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 sarà registrato dalla parte conduttrice.

Il Revisore, infine, ricorda che entro il 30 aprile 2023 deve essere approvato dalla Giunta lo schema di Rendiconto relativo all'anno 2022.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.10 previa stesura del presente verbale numerato dalla pagina 1 alla pagina 4, che viene successivamente protocollato.

Letto, confermato e sottoscritto.

Cellamare, li 18.04.2023

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Maria Giuseppa Stallone

