

COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA PIAZZA AMMIRAGLIO FAVARELLI N. 1 PAVIA	
---	--

Esercizio 2024

I trimestre

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26.04.2024
N. 11

Il giorno 26 aprile 2024, alle ore 10:00, il Revisore dei conti Dr. Luca Bassi si è recato presso gli uffici comunali preposti per procedere alle verifiche previste dal T.U. enti locali D. Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore procede ad effettuare i controlli riguardanti gli adempimenti contabili e fiscali del periodo gennaio-marzo 2024 e l'attività di vigilanza prevista dal T.U. enti locali D.lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore

- visto lo statuto dell'Ente ed il vigente regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – verifiche ordinarie di cassa che prevede che l'organo di revisione economico - finanziaria dell'ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili di cui all'articolo 233.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca Credit Agricole Italia Spa, con sede legale in Parma, filiale di Stradella (PV), con determinazione dirigenziale n. 115 del 21.12.2023 - per il periodo 01.01.2024-30.06.2028 - a seguito di delibera consiliare n. 11 del 16.03.2019 con cui si è approvata apposita convenzione;
- le funzioni di **economo per la gestione del servizio di cassa economale** sono state conferite a Scarani Luisa Maria – Istruttore Amministrativo, con delibera di G.C. n. 116 del 18.12.2001;
- con Delibera della Giunta n. 23 del 16.03.2004 è stata designata l'Ing. Roberta Moroni quale **agente contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio tecnico-Manutentivo;
- Dal 01.01.2024 Responsabile del Servizio Demografico è il Dott. Nicola Maini designato con decreto sindacale n. 6 del 27.12.2023

procede ad effettuare la verifica trimestrale.

SITUAZIONE DI CASSA
AL 31 marzo 2024

IMPORTO TOTALE

Saldo cassa all' 1 gennaio 2024	€ 1.399.626,32
Reversali emesse dal n. 1 al n. 568	€ 480.458,80
Mandati emessi dal n. 1 al n. 579	€ 717.190,96
Saldo cassa al 31 marzo	€ 1.162.894,16
differenza tesoriere - Ente Comune	-€ 52.196,45
	€ 1.215.090,61

Riconciliazione con le scritture del tesoriere

Incassi senza reversali	(+)	€ 38.612,98
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 5,88
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 2.188,75
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 15.766,34
Reversali non incassate	(-)	€ 0,00
differenza riconciliata		€ 52.196,45
situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 31 marzo 2024		€ 1.215.105,90
differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia		-€ 15,29
riconciliazione		

Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale	(+)	€ 321,16
pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	(-)	€ 26,40
Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 31 marzo	(-)	€ 310,05
differenza riconciliata		-€ 15,29
differenza non riconciliata		

Disponibilità vincolate presso il tesoriere Credit Agricole Italia Spa risultanti dalla conferma del tesoriere.	€ 64.280,46
---	--------------------

L'Ente dispone di rilevazioni contabili che consentono l'applicazione del vincolo delle entrate.

Il Revisore verifica la riconciliazione del saldo contabile dell'Ente con il saldo confermato dal tesoriere Credit Agricole Italia Spa

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 e seguenti del Dlgs. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite.

SITUAZIONE PARTECIPAZIONI

QUOTE IN SOCIETA' SITUAZIONE AL 31/03/2024			
RAGIONE SOCIALE	N. AZIONI SOTTOSCRITTE	PROPRIETA' %	IMPORTO NOMINALE IN EURO
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL		6,23	505.325,21
GAL OLTREPO PAVESE SRL		1,39	278,00
			-
			-
			-
			-
TOTALE			505.603,21

GESTIONE CONTI CORRENTI BANCARI
Presso la Banca Credit Agricole Italia SPA sono gestiti n. 2 Conti Correnti specifici così elencati:
c/c n. 0714807, IBAN IT 65 O 06230 56300 000030714807 C/TESORERIA con un saldo al 31.03.2024 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere
c/c n. 0714908, IBAN IT 62 Q 06230 56300 000030714908 C/VINCOLATO con un saldo al 31.03.2024 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.03.2024

Presso l'Ufficio Postale di Santa Maria della Versa risultano in essere i seguenti conti correnti con i saldi indicati:

<u>n. ro di conto corrente</u>	<u>Denominazione del conto:</u>
n° 14708275	Comune Santa Maria della Versa Servizio Tesoreria. L'estratto conto al 31.03.2024 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 20.630,49
n° 87295218	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 31.03.2024 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 10.942,45
n° 1008147587	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 31.03.2024 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 231,47

VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore prende atto del "Capo III. LA CASSA ECONOMALE E LE SPESE IN ECONOMIA" del Regolamento di Contabilità Armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015.

La dotazione del fondo economale per l'anno 2024 è stata disposta per complessivi euro 12.000,00 con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 12.01.2024.

La costituzione del fondo economale anno 2024 è stata effettuata con gli ordinativi di pagamento da nn. 15 a n. 20 in data 15.01.2024 per l'importo di € 5.000,00.

Il fondo economale viene gestito in contanti. Le spese sostenute vengono rimborsate, a seguito approvazione annuale del rendiconto dell'Economo, mediante emissione di mandati di pagamento con accredito sul conto di Tesoreria.

Il Revisore esamina la movimentazione del fondo economale del 1° trimestre 2024.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il 1° trimestre 2024: per complessivi euro € 466,41 (buoni di anticipazione dal n. 1 al n. 9);

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 4.454,95 in contanti così composta:

Taglio banconote	numero	Valore totale
100	5	500,00
50	79	3.950,00
20	0	-
10	0	-
5	0	-
2	0	-
1	4	4,00
0,50	1	0,50
0,20	0	-
0,10	4	0,40
0,05	1	0,05
0,02	0	-
0,01	0	-

Totale contante da verifica fisica di cassa		4.454,95
---	--	----------

VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI PER DENARO (AGENTI DELLA RISCOSSIONE) AL 31.03.2024

Il Revisore prende atto del Capo III “La cassa economale e le spese in economia” e il Capo IV “Gli agenti contabili” del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015 in vigore dal 1 Gennaio 2016.

Il Revisore rileva la presenza dei DUE Agenti contabili Ing. Roberta Moroni e Dott. Nicola Maini

Per Ing. Roberta Moroni la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 10,20 di cui euro 0,00 incassati dal 03/02/2024 relativi a n. 4 scritture.

Per il Dott. Nicola Maini la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 0,00.

Gli incassi dei periodi precedenti sono stati versati presso la Tesoreria comunale come segue:
€ 3,38 versati in data 24/04/2024 nel periodo Gennaio-Febbraio

CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 31.03.2024

Viene esaminata la contabilità iva relativa alle attività commerciali; la contabilità risulta aggiornata al mese di MARZO 2024.

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l’assistenza dello studio professionale Fraschini Nadia di Belgioioso.

CONTROLLO VERSAMENTO RITENUTE D’ACCONTO E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono esaminate le ricevute di versamento delle ritenute d’acconto, dei contributi previdenziali, Iva split payment e IRAP, controllato la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le risultanze contabili ed il rispetto delle scadenze.

- mese di gennaio 2024: versamento iva split payment mese di dicembre 2023 per € 26.432,00 in data 12.01.2024 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale.
- mese di febbraio: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP relativi al mese di gennaio 2024 per € 16.981,11 in data 13.02.2024, versamento contributi INAIL Saldo 2023 – Acconto 2024 per € 2.772,61 in data 14.02.2024, versamento iva split payment mese di gennaio 2024 e ritenute d’acconto professionisti relativa al mese di gennaio 2024 per € 17.314,08 in data 14.02.2024, tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato.

- mele di marzo: versamento iva split payment mese di febbraio 2024 per € 22.628,94 in data 14.03.2024, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP mese di febbraio 2024 per € 15.566,29 in data 14.03.2024, versamento saldo Iva servizi commerciali anno 2024 per € 823,00 in data 15.03.2024 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato

ADEMPIMENTI FISCALI

In data 28.03.2024 è stata presentata la dichiarazione modello IVA 2024, identificativo dichiarazione n. 15364431683-0000007

VERIFICA A CAMPIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI

Nel periodo di osservazione si rilevano a campione le seguenti reversali di incasso:

- n. 11 del 16.01.2024 di € 90,00 relativa alla voce di bilancio 30100.0.0003;
- n.340 del 24.02.2024 di € 275,00 relativa alla voce di bilancio 90100.01.0001;
- n. 536 del 27.03.2024 di € 18.599,50 relativa alla voce di bilancio 40200.01.0015;
- n. 568 del 29.03.2024 di € 2.188,75 relativa alla voce di bilancio 30100.03.0026;

Si rilevano a campione anche i mandati di pagamento sotto elencati:

- n. 10 del 09.01.2024 di € 948,24 relativo alla voce di bilancio 99017.01.0005;
- n. 221 del 05.02.2024 di € 2,60 relativo alla voce di bilancio 04021.03.0003;
- n. 504 del 19.03.2024 di € 62,44 relativo alla voce di bilancio 99017.02.0003;
- n. 579 del 30.03.2024 di € 5,88 relativo alla voce di bilancio 01061.03.0003;

ANNOTAZIONI

Anticipazioni di tesoreria: si evidenzia il mancato ricorso all'anticipazione.

In ordine alla cassa vincolata, il Revisore prende atto del continuo monitoraggio da parte dei funzionari sull'entità della stessa.

Copia del presente verbale viene inviato telematicamente al Responsabile del Servizio Finanziario.
Rag. Maria Cristina Calatroni.

IL REVISORE DEI CONTI TERMINA LA RIUNIONE ALLE ORE 12:30.

Revisore
Dott. Luca Bassi