

COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA

PIAZZA AMMIRAGLIO FAVARELLI N. 1

PAVIA

Esercizio 2023

IV trimestre

VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30.01.2024
N. 02

Il giorno 30 gennaio 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 ottobre-dicembre 2023 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 CREDITO VALTELLINESE SPA, con sede legale in Parma, filiale di Stradella (PV), con determinazione dirigenziale n. 98 del 10.09.2019 - per il periodo 01.07.2019-31.12.2023 - a seguito di delibera consiliare n. 11 del 16.03.2019 con cui si è approvata apposita convenzione;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 50 del 26.04.2022 si è preso atto della fusione per incorporazione di Creval in Crédit Agricole Italia S.P.A
- 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 14.07.2023 Responsabile del Servizio Demografico è il Dott. Nicola Maini designato con decreto sindacale n. 4 del 14.07.2023

procede ad effettuare la verifica trimestrale.

SITUAZIONE DI CASSA
AL 31 dicembre 2023

IMPORTO TOTALE

Saldo cassa all' 1 gennaio 2023	€ 1.898.418,47
Reversali emesse dal n. 1 al n. 2086	€ 2.731.413,50
Mandati emessi dal n. 1 al n. 2038	€ 3.230.205,65
Saldo cassa al 31 dicembre	€ 1.399.626,32
differenza tesoriere - Ente Comune	€ 0,00
	€ 1.399.626,32

Riconciliazione con le scritture del tesoriere

Incassi senza reversali	(+)	€ 0,00
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 0,00
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 0,00
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 0,00
Reversali non incassate	(-)	€ 0,00
		€ 0,00
differenza riconciliata		€ 0,00
situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 31 dicembre 2023		€ 1.399.626,32
differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia		€ 0,00
riconciliazione		

Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale	(+)	€ 0,00
pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	(-)	€ 0,00
Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 30 giugno 2023	(-)	€ 0,00
differenza riconciliata		€ 0,00
differenza non riconciliata		

Il Revisore verifica che a causa di un errore del sistema informatico, i mandati n. 842 e n. 1179 non sono stati emessi.

Disponibilità vincolate presso il tesoriere Credit Agricole Italia Spa risultanti dalla conferma del tesoriere.	€ 61.548,73
---	--------------------

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 31/12/2023			
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 31.12.2023 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 31.12.2023 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI AL 31.12.2023

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 31.12.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 18.200,70.
n° 87295218	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 31.12.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 10.457,64
n° 1008147587	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 31.12.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 301,34

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 2023 è stata disposta per complessivi euro 12.000,00 con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 21.01.2023.

La costituzione del fondo economale anno 2023 è stata effettuata con gli ordinativi di pagamento da nn. 37 a n. 42 in data 21.01.2023 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 4° trimestre 2023.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il 4° trimestre 2023: per complessivi euro € 1.360,04 (buoni di anticipazione dal n. 37 al n. 51);

In data 27.12.2023 sono stati emessi i mandati dal n. 2019 al n. 2030 per l'importo di € 3.835,90 sui capitoli 01051.03.0001, 01021.03.0012, 01071.03.0006, 01011.03.0001 09021.030001, 10051.03.0002, 01061.03.0001, 01031.03.0001, 03011.03.0003 e le reversali dal n. 2024 al n. 2078 per l'importo di € 3.835,90 sul capitolo 90100.99.0001 per il rimborso dei buoni economici, nonché la reversale n. 2078 di restituzione della giacenza di cassa per € 1.164,10.

Il fondo economale dell'anno 2023 è stato liquidato con la determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 12.01.2024.

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 0 in contanti

VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI PER DENARO (AGENTI DELLA RISCOSSIONE) AL 30.06.2022

Il Revisore prende atto del Capo III "La cassa economale e le spese in economia" e il Capo IV "Glia 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 zero. Gli incassi del trimestre ottobre -dicembre 2023 pari ad € 5,20 sono stati versati in data 27.12.2023 con quietanza n. 2008

Per il Dott. Nicola Maini la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 1,04 relativi ai diritti incassati nel periodo 01.01.2024-30.01.2024.

Gli incassi dei periodi precedenti sono stati versati presso la Tesoreria comunale come segue:

Mese di ottobre 2023 euro 2,08 versati in data 09.11.2023 quietanza n. 1728

Mese di novembre 2023 euro 0,52 versati in data 27.12.2023 quietanza n. 2009

Nel mese di dicembre non si sono verificati incassi.

CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 31/03/2022

Viene esaminata la contabilità iva relativa alle attività commerciali; la contabilità risulta aggiornata al mese di dicembre 2023.

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l'assistenza dello studio professionale Frascini 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 ottobre 2023: versamento iva split payment mese di settembre 2023 per € 19.216,03 in data 12.10.2023; versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP relativi al mese di settembre 2023 per € 14.221,50 in data 12.10.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale.
- mese di novembre 2023: versamento iva sui servizi commerciali relativa al 3° trimestre 2023 per € 3.693,48 in data 14.11.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP relativi al mese di aprile 2023 per € 13.489,48 in data 14.11.2023, iva split payment mese di ottobre 2023 per € 52.724,31 in data 14.11.2023, tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato.
- mese di dicembre 2023: versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP mese di novembre 2023 per € 12.936,43 in data 12.12.2023, versamento iva split payment mese di novembre 2023 per € 23.933,58 in data 14.12.2023, versamento ritenute d'acconto professionisti per € 200 in data 14.12.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP mese di dicembre 2023 per € 25.141,74 e versamento acconto iva servizi commerciali anno 2023 per € 938,96 e ritenute d'acconto professionisti per € 3.140,00 in data 22.12.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato

ADEMPIMENTI FISCALI

Nel periodo di osservazione nulla da segnalare.

VERIFICA A CAMPIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI

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

- n. 1543 del 11.10.2023 di € 2.48 relativa alla voce di bilancio 90100.01.0001;
- n.1784 del 20.11.2023 di € 99.166,84 relativa alla voce di bilancio 10301.01.002;
- n. 2077 del 29.12.2023 di € 22.061,12 relativa alla voce di bilancio 10101.06.0001;

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

- n. 1529 del 23.10.2023 di € 948,24 relativo alla voce di bilancio 99017.01.0007;
- n. 1809 del 25.11.2023 di € 5.42 relativo alla voce di bilancio 01071.04.0004;
- n. 2018 del 27.12.2023 di € 5.491,85 relativo alla voce di bilancio 04011.03.0002;

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

