

Egr. Sig. **SINDACO COMUNE
DI SANTA MARIA DELLA VERSA**
Piazza Ammiraglio Faravelli n. 1
20066 SANTA MARIA DV (PV)

**VERBALE DI VERIFICA
DEL 19/01/2026**

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 19/01/2026 presso gli uffici amministrativi dell'Ente per procedere alla verifica ordinaria di tesoreria e di cassa.

Assistono alla verifica la Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie CRISTINA CALATRONI e l'Economo Comunale LUISA MARIA SCARANI.

Il Revisore prende preliminarmente atto che:

a - il Consiglio Comunale con deliberazione n. 32 in data 30/11/2015 ha approvato il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

b - 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;

c - 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;

d - 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;

e - dal 01/01/2024 Responsabile del Servizio Demografico è il Dott. NICOLA MAINI designato con decreto sindacale n. 6 del 27/12/2023.

GESTIONE TESORERIA

La banca CREDIT AGRICOLE ITALIA SPA - Filiale di Stradella, in qualità di Tesoriere, ha predisposto la certificazione delle giacenze di tesoreria relative al 31/12/2025.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.736.390,72 quale risultato fra saldo iniziale, reversali emesse e incassate, mandati emessi pagati e da pagare, riscossioni senza reversale e pagamenti senza mandato, come evidenziato nei seguenti prospetti:

VERIFICA TESORERIA			
Reversali e mandati trasmessi dal Comune al Tesoriere			
Fondo cassa	01/01/2025		1.572.838,35
	Residui	Competenza	
Reversali emesse (2006)	483.904,90	2.544.080,89	
Reversali annullate	0,00	-13.361,45	
Reversali in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			3.014.624,34
Incassi privi di reversali			<u>0,00</u>
TOTALE ENTRATE			4.587.462,69
Mandati emessi (1985)	459.326,39	2.391.745,58	
Mandati in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale mandati pagati			2.851.071,97
Pagamenti senza mandato			<u>0,00</u>
TOTALE USCITE			2.851.071,97
Saldo cassa	31/12/2025		1.736.390,72

VERIFICA TESORERIA			
Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere			
Fondo cassa al 01/01/2025			1.572.838,35
Reversali ricevute		3.014.624,34	
Reversali in sospeso		<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			3.014.624,34
Riscossioni senza reversali			<u>0,00</u>
TOTALE ENTRATE			4.587.462,69
Mandati ricevuti		2.851.071,97	
Mandati in sospeso		<u>0,00</u>	
Totale mandati pagati			2.851.071,97

Pagamenti senza mandati	0,00
TOTALE USCITE	2.851.071,97
SALDO CASSA	1.736.390,72

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2025 del Tesoriere con quelli contabili mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati e non si evidenziano differenze.

Reversali di incasso: sono state emesse n. 2006 reversali d'incasso per un totale di euro 3.014.624,34 di cui euro 2.530.719,44 sulla competenza ed euro 483.904,90 sui residui.

L'ultima reversale emessa, la n. 2006 del 31/12/2025 per l'importo di euro 998,49, si riferisce ad incassi della tassa rifiuti anno 2020.

Il Revisore acquisisce le seguenti reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1489	18/10/2025	Ritenute per scissione contabile IVA	286,00
1721	24/11/2025	Altre ritenute personale dipendente	18,82
1988	30/12/2025	Restituzione di anticipazione fondo economale	1378,06
1989	30/12/2025	Rimborso spese riscossione	0,28

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1985 mandati di pagamento per un totale di euro 2.851.071,97 di cui 2.391.745,58 sulla competenza ed euro 459.326.39 sui residui.

L'ultimo mandato emesso, il n. 1985 del 31/12/2025 per l'importo di euro 975,33, si riferisce agli interessi passivi mutui cimitero.

Il Revisore acquisisce i seguenti mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1642	10/11/2025	Canone di manut.ne illuminazione pubbl. 2025	84,61
1687	14/11/2025	Manutenzione autovettura servizio polizia	210,57
1964	23/12/2025	Pagamento metano palazzetto 2025-2026	1.299,57

Dalla verifica dei suindicati reversali e mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

GESTIONE ECONOMATO

Il Revisore procede quindi alla verifica della gestione economale dell'Economo LUISA MARIA SCARANI che al 19/01/2026 presenta i valori sotto riportati:

GESTIONE ECONOMATO 2025		
	ENTRATE	USCITE
Giacenza di cassa al 01/01/2025	3.000,00	
Anticipazione del 26/06/2025	1.000,00	
Anticipazione del 22/09/2025	2.000,00	
TOTALE CASSA	6.000,00	
Buoni pagamento dal n. 1 al n. 59		4.621,94
sospeso di cassa		0,00
	Totali	6.000,00
	6.000,00	4.621,94
Saldo di cassa 30/12/2025	1.378,06	

La giacenza di cassa al 30/12/2025 pari ad euro 1.378,06 è stata riversata con reversale n. 1988 del 30/12/2025.

GESTIONE ECONOMATO 2026		
	ENTRATE	USCITE
Giacenza di cassa al 01/01/2026	2.000,00	
Buoni pagamento dal n. 1 al n. 1		6,00
sospeso di cassa		0,00
	Totali	2.000,00
	2.000,00	6,00
Saldo di cassa 19/01/2026	1.994,00	

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO				
N.	34	banconote da euro	50,00	1.700,00
N.	10	banconote da euro	20,00	200,00
N.	9	banconote da euro	10,00	90,00
Totale banconote				1.990,00
Monete metalliche				4,00
Totale economato				1.994,00

Il Fondo Economale complessivo annuo ammonta ad euro 12.000,00 ed è disciplinato dagli Artt. 48 e 49, del Regolamento di Contabilità.

La Cassa Economale provvede alle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

AGENTI CONTABILI

Il Revisore acquisisce:

i - il conto della gestione dell'Agente contabile ing. ROBERTA MORONI Responsabile della Cassa dell'Ufficio Tecnico. Nel corso del quarto trimestre 2025 sono stati riscossi diritti per euro 4,00. I diritti riscossi nell'anno 2025 pari ad euro 29,70 sono stati versati in data 29/12/2025. Alla data odierna la cassa consta di euro 0,00.

ii – il conto dell'Agente contabile Dott. Nicola Maini Responsabile della cassa dell'Ufficio Demografico. Nel corso del quarto trimestre 2025 non sono stati riscossi diritti. Alla data odierna la cassa consta di euro 0,00.

Dalla verifica della documentazione consegnata dall'Ente relativa agli agenti contabili non sono emerse carenze e/o irregolarità.

ALTRE ATTIVITA' DI VERIFICA

a - Versamenti ritenute previdenziali e fiscali.

Il Revisore procede all'acquisizione dei versamenti delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'Erario effettuati con i modelli F24EP relativi al periodo di riferimento della verifica:

Data	Periodo di riferimento	Causali versamenti	Debito
12/11/2025	Ott-2025	100E - Erario	3.575,13

12/11/2025	Ott-2025	104E - Ritenute operate	166,40
12/11/2025	Ott-2025	IRPEF	471,00
12/11/2025	Ott-2025	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	-2.677,00
12/11/2025	Ott-2025	Contr. Previdenziali	10.368,47
12/11/2025	Ott-2025	Irpef Regionale	450,35
12/11/2025	Ott-2025	Irpef Comunale	226,98
12/11/2025	Ott-2026	Interessi pag. dilaz. imp. rat. IRPEF	3,37
12/11/2025	Ott-2025	380E- Irap	2.576,96
		Totale F24	15.161,66
11/12/2025	Nov-2025	100E - Erario	4.619,86
11/12/2025	Nov-2025	IRPEF	417,00
11/12/2025	Nov-2025	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	0,00
11/12/2025	Nov-2025	Contr. Previdenziali	11.705,93
11/12/2025	Nov-2025	Irpef Regionale	438,84
11/12/2025	Nov-2025	Irpef Comunale	220,51
11/12/2025	Nov-2025	380E- Irap	2.920,04
		Totale F24	20.322,18
16/12/2025	Dic-2025	104E - Erario	496,44
19/12/2025	Dic-2025	100E - Erario	7.773,96
19/12/2025	Dic-2025	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	0,00
19/12/2025	Dic-2025	E155 - Eccedenza versamento ritenute	-497,15
19/12/2025	Dic-2025	IRPEF	0,00
19/12/2025	Dic-2025	Contr. Previdenziali	20.463,78
19/12/2025	Dic-2025	Irpef Regionale	0,00
19/12/2025	Dic-2025	Irpef Comunale	0,00
19/12/2025	Dic-2025	380E- Irap	4.822,85
		Totale F24	32.563,44

b - Versamenti IVA esercizio attività commerciale e split payment.

Il Revisore procede all'acquisizione dei versamenti IVA per l'esercizio di attività commerciale e split payment relativi al periodo di riferimento della verifica:

Data	Periodo di riferimento	Versamenti IVA F24EP	Debito
28/10/2025	Terzo trim. 2025	Cod. 616E - IVA commerciale	3.128,25
16/12/2025	Acconto IVA	Cod. 618E - IVA commerciale	1.633,28
12/11/2025	Ott-2025	Cod. 620E - IVA split payment	15.424,10
12/12/2025	Nov-2025	Cod. 620E - IVA split payment	25.586,53

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

c - Varie.

Il Revisore acquisisce inoltre:

- 1 – il calcolo della spesa del personale sul rendiconto anno 2023;
- 2 – la comparazione della spesa del personale;
- 3 – la situazione dei residui attivi e passivi;
- 4 – il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore acquisisce infine i bilanci al 31/12/2024 delle società partecipate BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL e GAL OLTREPO' PAVESE SRL.

Santa Maria Della Versa, 19/01/2026

Il Revisore dei Conti
dott. Aurelio Bizioli

