

**COMUNE DI SANTA MARIA
DELLA VERSA**

**REVISORE DEI CONTI
Verbale n. 01/2024**

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

**VERBALE DI VERIFICA
DEL 05/07/2024**

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 05/07/2024 presso gli uffici amministrativi dell'Ente per procedere all'avvio dei lavori di revisione ed alla verifica ordinaria di tesoreria e di cassa.

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

Nel corso della verifica il Revisore incontra anche il Sindaco avv. ANNA ZUCCONI e il Segretario dott.ssa SABRINA SILIBERTO.

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.

Il Comune di SANTA MARIA DELLA VERSA rileva 2.269 residenti, gli organi politici sono costituiti dal Sindaco, due assessori e dieci consiglieri.

Il Segretario è in convenzione con altri tre comuni; il capofila è il Comune di San Genesisio.

L'Ufficio tecnico ha una responsabile p.t., ing. MORONI, due tecnici (di cui uno

p.t.) e un operaio part-time.

Il Servizio Finanziario e il Servizio Sociale hanno una responsabile, rag.ra CALATRONI, un istruttore ed una collaboratrice.

Il Servizio Demografico, che segue anche Cultura e Sport, ha un responsabile, dott. MAINI, e due collaboratori. La polizia locale ha in organico un solo vigile.

Il Comune gestisce direttamente i suoi servizi fondamentali esclusi:

i – il ciclo rifiuti, affidato alla società BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL in cui il Comune detiene il 6,08% del capitale sociale;

ii – il ciclo idrico integrato, affidato alla società PAVIA ACQUE SRL.

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 30/06/2024.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.475.346,67 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	01/01/2024		1.399.626,32
	Residui	Competenza	
Reversali emesse (1110)	366.474,42	1.014.639,64	
Reversali in sospeso	0,00	0,00	
Totale reversali incassate			1.381.114,06
Incassi privi di reversali			
TOTALE ENTRATE			2.780.740,38
Mandati emessi (1107)	420.040,75	931.271,58	
Mandati in sospeso	0,00	0,00	
Totale mandati pagati			1.351.312,33
Pagamenti senza mandato			
TOTALE USCITE			1.351.312,33
Saldo cassa		30/06/2024	1.429.428,05

VERIFICA TESORERIA		
Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere		
Fondo cassa al 01/01/2024		1.399.626,32
Reversali ricevute	1.268.097,21	
Reversali in sospeso	<u>100,00</u>	
Totale reversali incassate		1.267.997,21
Riscossioni senza reversali		<u>141.103,57</u>
TOTALE ENTRATE		2.808.727,10
Mandati ricevuti	1.348.683,26	
Mandati in sospeso	<u>17.931,90</u>	
Totale mandati pagati		1.330.751,36
Pagamenti senza mandati		<u>2.629,07</u>
TOTALE USCITE		1.333.380,43
	SALDO CASSA	1.475.346,67

Si evidenzia una differenza di euro 45.918,62 relativa agli incassi ed ai pagamenti ancora da incassare/pagare ed agli incassi ed ai pagamenti provvisori in attesa di regolarizzazione.

Si procede al riscontro dei dati al 30/06/2024 del Tesoriere con quelli contabili mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati, i quali evidenziano la seguente situazione:

Riconciliazione		Saldo di fatto	1.475.346,67
Reversali emesse non riscosse	+	100,00	
Reversali emesse non firmate	+	106.177,88	
Reversali non acquisite	+	6.838,97	
Mandati emessi da pagare	-	17.931,90	
Mandati a copertura	-	0,00	
Incassi in attesa di reversali	-	141.103,57	
Mandati emessi e non trasmessi	-	2.629,07	

Pagamenti in attesa di mandati	+	2.629,07	
Saldo Teorico al 30/06/2024			1.429.428,05

Il Servizio Finanziario evidenzia che in data 29/06/2024 era stato predisposto l'elenco n. 63 delle reversali dalla 1096 alla 1104 per complessivi 104.499,36 che è stato trasmesso al Tesoriere in data 04/07/2024 determinando quindi una consistente discrasia nella rendicontazione.

Reversali emesse dal Comune	1.381.114,06	
Reversali ricevute dal Tesoriere	<u>-1.268.097,21</u>	
Differenza Entrate		113.016,85
Mandati emessi dal Comune	1.351.312,33	
Mandati ricevuti dal Tesoriere	<u>-1.348.683,26</u>	
Differenza Uscite		2.629,07
RICONCILIAZIONE		110.387,78

Reversali di incasso: sono state emesse n. 1110 reversali d'incasso per un totale di euro 1.381.474,42 di cui euro 1.014.639,64 sulla competenza ed euro 366.474,42 sui residui.

Il Revisore acquisisce copia della reversale di incasso n. 903 del 03/06/2024 per un importo totale di 6.838,97 euro.

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1107 mandati di pagamento per un totale di euro 1.351.312,33 di cui 931.271,58 sulla competenza ed euro 420.040,75 sui residui.

GESTIONE ECONOMATO

Il Revisore procede quindi alla verifica della gestione economale dell'Economo LUISA MARIA SCARANI che al 05/07/2024 presenta i valori sotto riportati:

GESTIONE ECONOMATO 2024		
	ENTRATE	USCITE
Giacenza di cassa al 01/01/2024	0,00	
Anticipazione mandato 01/2024	5.000,00	0,00
Spese gennaio 2024		17,90
Spese febbraio 2024		275,73
Spese marzo 2024		172,78

Spese aprile 2024		238,64
Spese maggio 2024		736,77
Spese giugno 2024		338,18
Reintegri		0,00
	Totali	5.000,00 1.780,00
	Saldo di cassa 05/07/2024	3.220,00

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO		
N. 63 banconote da euro	50,00	3.150,00
N. 0 banconote da euro	20,00	0,00
N. 4 banconote da euro	10,00	40,00
N. 4 banconote da euro	5,00	20,00
Totale banconote		3.210,00
Monete metalliche		10,00
Totale economato		3.220,00

Il Fondo Economale ammonta ad euro 12.000,00 ed è disciplinato dal Capo III articoli da 17 a 24 del Regolamento di Contabilità. Il Fondo Economale è costituito dalla “Cassa Contanti”.

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.

Il Revisore, rilevato che il prelievo di 5.000,00 euro del fondo cassa è stato effettuato in data 15/01/2024, evidenzia l’opportunità di ridurre la giacenza di economato ricorrendo a più frequenti ripristini nel corso dell’anno.

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
14/05/2024	Apr-2024	100/104 - Erario	13.712,04
14/05/2024	Apr-2024	P201-P206 - Contr. Previdenziali	17.303,25
14/05/2024	Apr-2024	380E-381E - Irpeg Regionale	4.972,17
14/05/2024	Apr-2024	384E-385E - Irpef Comunale	161,77
		Totale F24	36.149,23
12/06/2024	Mag-2024	100/170 - Erario	4.884,64
12/06/2024	Mag-2024	P201-P206 - Contr. Previdenziali	7.372,64
12/06/2024	Mag-2024	380E-381E - Irpeg Regionale	2.907,35
12/06/2024	Mag-2024	384E-385E - Irpef Comunale	239,74
		Totale F24	15.404,37

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
10/05/2024	Primo trim. 2024	Cod. 614E - IVA commerciale	1.207,18
10/05/2024	Apr-2024	Cod. 620E - IVA split payment	7.774,17
14/06/2024	Mag-2024	Cod. 620E - IVA split payment	20.568,96

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.

Santa Maria Della Versa, 05/07/2024

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI