COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA

REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 06/2024

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

VERBALE DI VERIFICA DEL 31/10/2024

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 31/10/2024 presso gli uffici amministrativi dell'Ente per procedere alla verifica ordinaria di tesoreria e di cassa.

Assistono alla verifica la Vice Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie ed 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 30/09/2024.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.171.674,60 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 (1507)	455.678,44	1.324.878,70	
Reversali in sospeso	0,00	0,00	
Totale reversali incassate			1.780.557,14
Incassi privi di reversali			
TOTALE ENTRATE			**3.180.183,46**
Mandati emessi (1560)	547.247,32	1.583.693,48	
Mandati in sospeso	0,00	0,00	
Totale mandati pagati			2.130.940,80
Pagamenti senza mandato			
TOTALE USCITE			**2.130.940,80**
Saldo cassa	**30/09/2024**		**1.049.242,66**

VERIFICA TESORERIA Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere		
Fondo cassa al 01/01/2024		1.399.626,32
Reversali ricevute	1.780.557,14	
Reversali in sospeso	-28.320,00	
Totale reversali incassate		1.752.237,14
Riscossioni senza reversali		133.143,11
TOTALE ENTRATE		**3.285.006,57**
Mandati ricevuti	2.130.940,80	
Mandati in sospeso	-17.518,83	
Totale mandati pagati		2.113.421,97
Pagamenti senza mandati		0,00
TOTALE USCITE		**2.113.421,97**
SALDO CASSA		**1.171.584,60**

Si evidenzia una differenza di euro 122.341,94 relativa agli incassi ed ai pagamenti ancora da incassare/pagare ed agli incassi provvisori in attesa di regolarizzazione.

Si procede al riscontro dei dati al 30/09/2024 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**	**1.171.584,60**
Reversali emesse non riscosse	+	28.320,00	
Reversali emesse non firmate	+	0,00	
Reversali non acquisite	+	0,00	
Mandati emessi da pagare	-	17.518,83	
Mandati a copertura	-	0,00	
Incassi in attesa di reversali	-	133.143,11	
Mandati emessi e non trasmessi	-	0,00	
Pagamenti in attesa di mandati	+	0,00	
Saldo Teorico al 30/06/2024			**1.049.242,66**

Reversali di incasso: sono state emesse n. 1507 reversali d'incasso per un totale di euro 1.780.557,14 di cui euro 1.324.878,70 sulla competenza ed euro 455.678,44 sui residui.

L'ultima reversale emessa, la n. 1507 del 21/09/2024 per l'importo di euro 101,57, si riferisce alla compensazione dell'indennità di carica di un dipendente per il mese di settembre.

Il Revisore acquisisce le seguenti reversali:

Numero	**Data**	**Descrizione dell'oggetto della reversale**	**Importo**
1556	10/07/2024	IVA da split-payment (ft ENEL ENERGIA SPA)	423,35
1328	22/08/2024	Canone unico patrimoniale servizio affissioni	18,00
1459	13/09/2024	Proventi per impianti fotovoltaici	547,96

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 1560 mandati di pagamento per un totale di euro 2.130.940,80 di cui 1.583.693,48 sulla competenza ed euro 547.247,32 sui residui.

L'ultimo mandato emesso, il n. 1560 del 23/09/2024 per l'importo di euro 71,55, si riferisce al versamento ad un fondo di previdenza complementare per il mese di settembre.

Il Revisore acquisisce i seguenti mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1274	25/07/2024	Pag. fattura VERNETTI CLAUDIO per collaudo opere strutturali	1.497,18
1370	12/08/2024	Rimborso add. Regionale mod. 730/2024 dipendente SCARANI LUISA MARIA	69,00
1464	11/09/2024	Pag. COMUNE DI VOGHERA quota di adesione sistema bibliotecario integrato	1.360,20

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 31/10/2024 presenta i valori sotto riportati:

GESTIONE ECONOMATO 2024		
	ENTRATE	**USCITE**
Giacenza di cassa al 01/01/2024	0,00	
Anticipazione mandati dal 15 al 20 del 15/01/2024	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
Spese luglio 2024		464,50
Spese agosto 2024		12,00
Spese settembre 2024		297,01
Spese ottobre 2024		25,60
Sospeso di cassa		333,06
Reintegri	0,00	
Totali	**5.000,00**	**2.912,17**
Saldo di cassa 31/10/2024	**2.087,83**	

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO		
N. 41 banconote da euro	50,00	2.050,00
N. 1 banconote da euro	20,00	20,00
N. 2 banconote da euro	5,00	10,00
Totale banconote		2.080,00
Monete metalliche		7,83
Totale economato		**2.087,83**

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.

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 terzo trimestre 2024 non sono stati riscossi diritti. Alla data del 31/10/2024 la cassa consta di euro 10,20;

ii - il conto della gestione dell'Agente contabile dott. NICOLA MAINI Responsabile della cassa dell'Ufficio Demografico. Nel corso del terzo trimestre 2024 non sono stati riscossi diritti. Alla data del 31/10/2024 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
13/08/2024	Lug-2024	104E - Erario	682,00
11/10/2024	Set-2024	104E - Erario	193,00

Data	Periodo di riferimento	Causali versamenti	Debito
13/08/2024	Lug-2024	100E - Erario	4.194,72
13/08/2024	Lug-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	-4.055,00
13/08/2024	Lug-2024	170E - Credito maturato dai sostituti	-100,00
13/08/2024	Lug-2024	Contr. Previdenziali	7.661,10
13/08/2024	Lug-2024	381E - Irpef Regionale	342,39
13/08/2024	Lug-2024	384E-385E - Irpef Comunale	173,79
13/08/2024	Lug-2024	380E- Irap	2.243,43
		Totale F24	10.460,43
13/09/2024	Ago-2024	100E - Erario	4.194,72
13/09/2024	Ago-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	-1.513,00
13/09/2024	Ago-2024	170E - Credito maturato dai sostituti	-100,00
13/09/2024	Ago-2024	Contr. Previdenziali	7.661,10
13/09/2024	Ago-2024	381E - Irpef Regionale	326,39
13/09/2024	Ago-2024	384E-385E - Irpef Comunale	148,79
13/09/2024	Ago-2024	380E- Irap	2.243,43
		Totale F24	12.961,43
11/10/2024	Set-2024	100E - Erario	5.421,10
11/10/2024	Set-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	-701,00
11/10/2024	Set-2024	170E - Credito maturato dai sostituti	-100,00
11/10/2024	Set-2024	Contr. Previdenziali	9.397,37
11/10/2024	Set-2024	381E - Irpef Regionale	326,39
11/10/2024	Set-2024	384E-385E - Irpef Comunale	148,79
11/10/2024	Set-2024	380E- Irap	2.729,64
		Totale F24	17.222,29

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
13/08/2024	Secondo trim. 2024	Cod. 615E - IVA commerciale	1.468,98
13/08/2024	Lug-2024	Cod. 620E - IVA split payment	15.583,02

13/09/2024	Ago-2024	Cod. 620E - IVA split payment	25.835,88
14/10/2024	Set-2024	Cod. 620E - IVA split payment	18.851,51

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 i prospetti riepilogativi delle entrate e delle spese e lo stato di attuazione delle voci di bilancio per l'anno 2024.

Santa Maria Della Versa, 31/10/2024

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI