

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

**VERBALE DI VERIFICA
DEL 22/01/2025**

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 22/01/2025 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 31/12/2024.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.572.838,35 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 (2180)	506.963,89	2.654.523,96	
Reversali in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			3.161.487,85
Incassi privi di reversali			
TOTALE ENTRATE			4.561.114,17
Mandati emessi (2148)	666.440,87	2.321.834,95	
Mandati in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale mandati pagati			2.988.275,82
Pagamenti senza mandato			
TOTALE USCITE			2.988.275,82
Saldo cassa	31/12/2024		1.572.838,35

VERIFICA TESORERIA			
Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere			
Fondo cassa al 01/01/2024			1.399.626,32
Reversali ricevute		3.161.487,85	
Reversali in sospeso		<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			3.161.487,85
Riscossioni senza reversali			<u>0,00</u>
TOTALE ENTRATE			4.561.114,17
Mandati ricevuti		2.988.275,82	
Mandati in sospeso		<u>0,00</u>	
Totale mandati pagati			2.988.275,82
Pagamenti senza mandati			<u>0,00</u>
TOTALE USCITE			2.988.275,82
SALDO CASSA			1.572.838,35

Si procede al riscontro dei dati al 31/12/2024 del Tesoriere con quelli contabili mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati e non si evidenziano differenze.

Il Revisore prende atto che sono stati annullati una reversale e quattro mandati di cui acquisisce copia.

Reversali di incasso: sono state emesse n. 2180 reversali d'incasso per un totale di euro 3.161.487,85 di cui euro 2.654.523,96 sulla competenza ed euro 506.963,89 sui residui.

L'ultima reversale emessa, la n. 2180 del 31/12/2024 per l'importo di euro 24.523,22, si riferisce alla regolarizzazione di un sospeso relativo all'incasso di IMU.

Il Revisore acquisisce le seguenti reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1624	22/10/2024	Ritenute su IRPEF e relative addizionali dipend.	327,90
1915	22/11/2024	IVA da split-payment (ft PAVIA ACQUE SCARL)	30,39
2165	31/12/2024	Incasso TARI anno 2024	1.190,16

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 2148 mandati di pagamento per un totale di euro 2.988.275,82 di cui 2.321.834,95 sulla competenza ed euro 666.440,87 sui residui.

L'ultimo mandato emesso, il n. 2148 del 31/12/2024 per l'importo di euro 5.887,74, si riferisce al pagamento della quota interessi del mutuo relativa al secondo semestre 2024.

Il Revisore acquisisce i seguenti mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
1727	31/10/2024	Fattura assistenza scuolabus mese di settembre 2024	1.260,99
1936	22/11/2024	Fattura mensa scolastica mese di ottobre 2024	5.313,65
2134	23/12/2024	Rimborso buoni economici	71,00

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 21/01/2025 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		388,63
Spese novembre 2024		70,00
Spese dicembre 2024		1.241,07
Sospeso di cassa		0,00
Reintegri	0,00	
Totali	5.000,00	4.253,21
Saldo di cassa 30/12/2024	746,79	

La giacenza di cassa al 30/12/2024, pari a 746,79 euro, è stata riversata in Tesoreria con reversale n. 2143 del 30/12/2024. I movimenti relativi al 2025 sono invece i seguenti:

GESTIONE ECONOMATO 2025		
	ENTRATE	USCITE
Giacenza di cassa al 01/01/2025	0,00	
Anticipazione mandati dal 8 al 11 del 08/01/2025	3.000,00	0,00
Spese gennaio 2025		144,42
Sospeso di cassa		0,00
Reintegri	0,00	
Totali	3.000,00	144,42
Saldo di cassa 22/01/2025	2.855,58	

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO		
N. 13 banconote da euro	100,00	1.300,00
N. 29 banconote da euro	50,00	1.450,00
N. 5 banconote da euro	20,00	100,00
Totale banconote		2.850,00
Monete metalliche		5,58
Totale economato		2.855,58

La disponibilità del 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 quarto trimestre 2024 non sono stati riscossi diritti. Alla data del 31/12/2024 la cassa consta di euro 10,20 che sono stati versati in Tesoreria in data 20/01/2025. Dal 01/01/2025 alla data odierna non sono stati riscossi diritti.

ii - il conto della gestione dell’Agente contabile dott. NICOLA MAINI Responsabile della cassa dell’Ufficio Demografico. Nel corso del quarto trimestre 2024 non sono stati riscossi diritti. Alla data del 31/12/2024 la cassa consta di euro 0,00. Dal 01/01/2025 alla data odierna non sono stati riscossi diritti.

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
14/11/2024	Ott-2024	104E - Erario	2.847,20
12/12/2024	Nov-2024	104E - Erario	1.276,48
20/12/2024	Dic-2024	104E - Erario	570,00

Data	Periodo di riferimento	Causali versamenti	Debito
14/11/2024	Ott-2024	100E - Erario	4.712,67
14/11/2024	Ott-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	-1.549,00
14/11/2024	Ott-2024	170E - Credito maturato dai sostituti	-100,00
14/11/2024	Ott-2024	Contr. Previdenziali	8.808,62
14/11/2024	Ott-2024	381E - Irpef Regionale	332,08
14/11/2024	Ott-2024	384E-385E - Irpef Comunale	223,79
14/11/2024	Ott-2024	380E- Irap	2.594,41
		Totale F24	15.022,57
12/12/2024	Nov-2024	100E - Erario	5.748,74
12/12/2024	Nov-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	0,00
12/12/2024	Nov-2024	170E - Credito maturato dai sostituti	-100,00
12/12/2024	Nov-2024	Contr. Previdenziali	10.041,60
12/12/2024	Nov-2024	381E - Irpef Regionale	326,60
12/12/2024	Nov-2024	384E-385E - Irpef Comunale	148,64
12/12/2024	Nov-2024	380E- Irap	2.828,85
		Totale F24	18.994,43
20/12/2024	Dic-2024	100E - Erario	8.625,80
20/12/2024	Dic-2024	150E/153E/154E - Rimb. somme erariali	0,00
20/12/2024	Dic-2024	170E/174E - Credito maturato dai sostituti	-1.252,88
20/12/2024	Dic-2024	Contr. Previdenziali	17.813,76
20/12/2024	Dic-2024	381E - Irpef Regionale	0,00
20/12/2024	Dic-2024	384E-385E - Irpef Comunale	0,00
20/12/2024	Dic-2024	380E- Irap	4.586,33
		Totale F24	29.773,01

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
14/11/2024	Terzo trim. 2024	Cod 616E - IVA commerciale	3.791,21
20/12/2024	Acconto IVA 2024	Cod. 618E - IVA commerciale	1.543,52
14/11/2024	Lug-2024	Cod. 620E - IVA split payment	15.035,60
12/12/2024	Ago-2024	Cod. 620E - IVA split payment	17.915,73
14/01/2025	Set-2024	Cod. 620E - IVA split payment	11.469,15

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 una bozza del rendiconto della gestione relativo all'anno 2024.

Santa Maria Della Versa, 22/01/2025

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI

