

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

**VERBALE DI VERIFICA
DEL 18/07/2025**

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 18/07/2025 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 30/06/2025.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.590.456,60 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 | 01/01/2025 | | 1.572.838,35 |
| | Residui | Competenza | |
| Reversali emesse (984) | 234.880,82 | 1.102.008,05 | |
| Reversali in sospeso | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | |
| Totale reversali incassate | | | 1.336.888,87 |
| Incassi privi di reversali | | | <u>0,00</u> |
| TOTALE ENTRATE | | | 2.909.727,22 |
| Mandati emessi (975) | 305.134,90 | 1.036.305,96 | |
| Mandati in sospeso | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> | |
| Totale mandati pagati | | | 1.341.440,86 |
| Pagamenti senza mandato | | | <u>0,00</u> |
| TOTALE USCITE | | | 1.341.440,86 |
| Saldo cassa | 30/06/2025 | | 1.568.286,36 |

| VERIFICA TESORERIA | | | |
|--|--|------------------|---------------------|
| Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere | | | |
| Fondo cassa al 01/01/2025 | | | 1.572.838,35 |
| Reversali ricevute | | 1.336.888,87 | |
| Reversali in sospeso | | <u>0,00</u> | |
| Totale reversali incassate | | | 1.336.888,87 |
| Riscossioni senza reversali | | | <u>37.412,22</u> |
| TOTALE ENTRATE | | | 2.947.139,44 |
| Mandati ricevuti | | 1.309.798,66 | |
| Mandati in sospeso | | <u>-1.000,00</u> | |
| Totale mandati pagati | | | 1.308.798,66 |
| Pagamenti senza mandati | | | <u>47.884,18</u> |

| | |
|----------------------|---------------------|
| TOTALE USCITE | 1.356.682,84 |
| SALDO CASSA | 1.590.456,60 |

Si evidenzia una differenza di euro 22.170,24 relativa a reversali ancora da acquisire, mandati ancora da pagare ed agli incassi provvisori in attesa di regolarizzazione.

Si procede al riscontro dei dati al 30/06/2025 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 | 1.590.456,60 |
|------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Reversali emesse non riscosse | + | 0,00 |
| Reversali emesse non firmate | + | 0,00 |
| Reversali non acquisite | + | 0,00 |
| Mandati emessi da pagare | - | 1.000,00 |
| Mandati a copertura | - | 0,00 |
| Incassi in attesa di reversali | - | 37.412,22 |
| Mandati emessi e non trasmessi | - | 31.642,20 |
| Pagamenti in attesa di mandati | + | 47.884,18 |
| Saldo Teorico al 30/06/2025 | | 1.568.286,36 |

| | | |
|----------------------------------|----------------------|------------------|
| Reversali emesse dal Comune | 1.336.888,87 | |
| Reversali ricevute dal Tesoriere | <u>-1.336.888,87</u> | |
| Differenza Entrate | | 0,00 |
| Mandati emessi dal Comune | 1.341.440,86 | |
| Mandati ricevuti dal Tesoriere | <u>-1.309.798,66</u> | |
| Differenza Uscite | | 31.462,20 |
| RICONCILIAZIONE | | 31.462,20 |

Il Revisore acquisisce l'elenco dei mandati dal n. 880 al n. 908 emesse dal Comune in data 20/06/2025 ma non ancora ricevute dal Tesoriere per un totale di euro 31.462,20, totalmente sulla competenza.

Reversali di incasso: sono state emesse n. 984 reversali d'incasso per un totale di euro 1.336.888,87 di cui euro 1.102.008,05 sulla competenza ed euro 234.880,82 sui residui.

L'ultima reversale emessa, la n. 984 del 28/06/2025 per l'importo di euro 61,64, si riferisce alla trattenuta IVA da split payment.

Il Revisore acquisisce le seguenti reversali:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto della reversale | Importo |
|---------------|-------------|--|----------------|
| 630 | 30/04/2025 | Inc. diritti di segreteria ufficio tecnico anno 2025 | 981,45 |
| 704 | 13/05/2025 | Trattenuta IVA da split payment. | 778,23 |
| 920 | 20/06/2025 | Ritenute relative agli stipendi del mese di giugno | 16,58 |

Mandati di pagamento: sono stati emessi n. 975 mandati di pagamento per un totale di euro 1.341.440,86 di cui 1.036.305,96 sulla competenza ed euro 305.134,90 sui residui.

L'ultimo mandato emesso, il n. 975 del 28/06/2025 per l'importo di euro 678,04, si riferisce al pagamento della raccolta rifiuti a seguito di alluvione del 06/05/2025 eseguita da BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL.

Il Revisore acquisisce i seguenti mandati:

| Numero | Data | Descrizione dell'oggetto della reversale | Importo |
|---------------|-------------|---|----------------|
| 614 | 24/04/2025 | Utenze connessione internet VIANOVA SPA | 486,58 |
| 762 | 27/05/2025 | Contributi INADEL/TFR maggio 2025 | 36,73 |
| 958 | 28/06/2025 | Fornitura energia elettrica A2A ENERGIA SPA | 23,96 |

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 18/07/2025 presenta i valori sotto riportati:

| 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 | | 452,42 |
| Spese febbraio 2025 | | 394,20 |
| Spese marzo 2025 | | 341,94 |
| Spese aprile 2025 | | 933,00 |
| Spese maggio 2025 | | 546,03 |
| Anticipazione mandato 935 del 26/06/2025 | 1.000,00 | |
| Spese giugno 2025 | | 383,67 |
| Spese luglio 2025 | | 319,00 |
| Sospeso di cassa | | 0,00 |
| Reintegri | | 0,00 |
| | Totali | 4.000,00 3.370,26 |
| | Saldo di cassa 11/04/2025 | 629,74 |

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

| VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO | | |
|--|-------|---------------|
| N. 12 banconote da euro | 50,00 | 600,00 |
| N. 4 banconote da euro | 5,00 | 20,00 |
| Totale banconote | | 620,00 |
| Monete metalliche | | 9,74 |
| Totale economato | | 629,74 |

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 primo e secondo trimestre 2025 sono stati riscossi diritti per euro 9,40. Dal 01/07/2025 alla data odierna sono stati riscossi diritti per euro

6,60. Alla data odierna la cassa consta di euro 16,00;

ii – il conto dell'Agente contabile Dott. Nicola Maini Responsabile della cassa dell'Ufficio Demografico. Nel corso del primo e secondo 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 |
|------------|------------------------|----------------------------|------------------|
| 11/04/2025 | Mar-2025 | 100E - Erario | 4.202,95 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | 104E - Erario | 166,40 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | Contr. Previdenziali | 11.271,78 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | 381E - Irpef Regionale | 438,90 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | 384E-385E - Irpef Comunale | 214,19 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | 380E- Irap | 2.812,54 |
| | | Totale F24 | 19.106,76 |
| 13/05/2025 | Apr-2025 | 100E - Erario | 3.416,85 |
| 13/05/2025 | Apr-2025 | Contr. Previdenziali | 10.335,01 |
| 13/05/2025 | Apr-2025 | 381E - Irpef Regionale | 438,90 |
| 13/05/2025 | Apr-2025 | 384E-385E - Irpef Comunale | 214,19 |
| 13/05/2025 | Apr-2025 | 380E- Irap | 2.562,35 |
| | | Totale F24 | 16.967,30 |
| 11/06/2025 | Mag-2025 | 100E - Erario | 3.430,12 |
| 11/06/2025 | Mag-2025 | 104E - Erario | 193,00 |
| 11/06/2025 | Mag-2025 | Contr. Previdenziali | 10.436,63 |
| 11/06/2025 | Mag-2025 | 381E - Irpef Regionale | 438,90 |

| | | | |
|------------|----------|----------------------------|------------------|
| 11/06/2025 | Mag-2025 | 384E-385E - Irpef Comunale | 214,19 |
| 11/06/2025 | Mag-2025 | 380E- Irap | 2.595,94 |
| | | Totale F24 | 17.308,78 |

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 |
|------------|------------------------|-------------------------------|-----------|
| 13/05/2025 | Primo trim. 2025 | Cod. 614E - IVA commerciale | 1.176,34 |
| 11/04/2025 | Mar-2025 | Cod. 620E - IVA split payment | 12.165,54 |
| 12/06/2025 | Mag-2025 | Cod. 620E - IVA split payment | 5.343,31 |

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 Modello IVA 2025 anno 2024 trasmesso in data 15/04/2025 n. identificativo 12480966407 – 0000026 da cui emerge un IVA a debito pari ad euro 315,00 regolarmente versata in data 17/03/2025.

Il Revisore acquisisce inoltre copia della determinazione del Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie n. 45 del 03/05/2025 con ad oggetto la liquidazione IVA da scissione dei pagamenti per il mese di aprile 2025 e copia della determinazione n. 55 del 03/06/2025 con ad oggetto la liquidazione IVA da scissione dei pagamenti per il mese di maggio 2025.

Il Revisore, in seguito alla verifica con il Responsabile del Settore Risorse Economiche e Finanziarie CRISTINA CALATRONI del conto del personale per l'anno 2024 relativo a n. 13 dipendenti, ha provveduto alla firma digitale del documento.

Il Revisore acquisisce infine bozza del conto consuntivo 2025.

Santa Maria Della Versa, 18/07/2025

Il Revisore dei Conti
dott. AURELIO BIZIOLI