

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

**VERBALE DI VERIFICA  
DEL 11/04/2025**

Il Revisore dei Conti del COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA, dott. AURELIO BIZIOLI, si è recato in data 11/04/2025 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 31/03/2025.

Il saldo di tesoreria in tale momento era di euro 1.372.723,77 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:

<b>VERIFICA TESORERIA</b>			
<b>Reversali e mandati trasmessi dal Comune al Tesoriere</b>			
<b>Fondo cassa</b>	<b>01/01/2025</b>		1.572.838,35
	Residui	Competenza	
Reversali emesse (510)	105.586,95	306.724,53	
Reversali in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			412.311,48
Incassi privi di reversali			<u>0,00</u>
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>1.985.149,83</b>
Mandati emessi (506)	292.253,25	408.128,57	
Mandati in sospeso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Totale mandati pagati			700.381,82
Pagamenti senza mandato			<u>0,00</u>
<b>TOTALE USCITE</b>			<b>700.381,82</b>
<b>Saldo cassa</b>	<b>31/03/2025</b>		<b>1.284.768,01</b>

<b>VERIFICA TESORERIA</b>			
<b>Situazione di cassa trasmessa dal Tesoriere</b>			
Fondo cassa al 01/01/2025			1.572.838,35
Reversali ricevute		410.775,88	
Reversali in sospeso		<u>0,00</u>	
Totale reversali incassate			410.775,88
Riscossioni senza reversali			<u>70.384,60</u>
<b>TOTALE ENTRATE</b>			<b>2.053.998,83</b>
Mandati ricevuti		700.381,82	
Mandati in sospeso		<u>-19.106,76</u>	
Totale mandati pagati			681.275,06
Pagamenti senza mandati			<u>0,00</u>

<b>TOTALE USCITE</b>	<b>681.275,06</b>
<b>SALDO CASSA</b>	<b>1.372.723,77</b>

Si evidenzia una differenza di euro 87.955,76 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 31/03/2025 del Tesoriere con quelli contabili mediante l'esame del Giornale delle Reversali e del Giornale dei Mandati, i quali evidenziano la seguente situazione:

<b>Riconciliazione</b>	<b>Saldo di fatto</b>	<b>1.372.723,77</b>
Reversali emesse non riscosse	+ 0,00	
Reversali emesse non firmate	+ 0,00	
Reversali non acquisite	+ 1.535,60	
Mandati emessi da pagare	- 19.106,76	
Mandati a copertura	- 0,00	
Incassi in attesa di reversali	- 70.384,60	
Mandati emessi e non trasmessi	- 0,00	
Pagamenti in attesa di mandati	+ 0,00	
<b>Saldo Teorico al 31/03/2025</b>		<b>1.284.768,01</b>

Reversali emesse dal Comune	412.311,48	
Reversali ricevute dal Tesoriere	<u>-410.775,88</u>	
<b>Differenza Entrate</b>		<b>1.535,60</b>
Mandati emessi dal Comune	700.381,82	
Mandati ricevuti dal Tesoriere	<u>-700.381,82</u>	
<b>Differenza Uscite</b>		<b>0,00</b>
<b>RICONCILIAZIONE</b>		<b>1.535,60</b>

Il Revisore acquisisce l'elenco delle reversali dal n. 504 al n. 510 emesse dal Comune ma non ancora ricevute dal Tesoriere per un totale di euro 1.535,60, di cui euro 1.205,60 sulla competenza ed euro 330,00 sui residui.

**Reversali di incasso:** sono state emesse n. 510 reversali d'incasso per un totale di euro 412.311,48 di cui euro 306.724,53 sulla competenza ed euro 105.586,95 sui residui.

Il Revisore acquisisce le seguenti reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
10	18/01/2025	Accertamento n. 3850 del 03/05/2016 – Trattenuta IVA da split payment	866,80
332	24/02/2025	Regolarizzazione sospesi – proventi refezione scuola materna anno 2025	500,00
469	24/03/2025	Ritenute erariali stipendio di marzo Savino A.	285,85

**Mandati di pagamento:** sono stati emessi n. 506 mandati di pagamento per un totale di euro 700.381,82 di cui 408.128,57 sulla competenza ed euro 292.253,25 sui residui.

L'ultimo mandato emesso, il n. 506 del 31/03/2025 per l'importo di euro 100,00, si riferisce all'integrazione per spese tenuta c/c postale.

Il Revisore acquisisce i seguenti mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo
7	08/01/2025	Versamento IVA da scissione pagamenti	0,25
236	14/02/2025	Pag. compensi SERVIZI PROGETTI E SOLUZIONI SPA	1.022,48
473	24/03/2025	IRAP mese di marzo 2025	567,55

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 11/04/2025 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		72,00
Sospeso di cassa		0,00
Reintegri		0,00
	<b>Totale</b>	<b>3.000,00 1.260,56</b>
	<b>Saldo di cassa 11/04/2025</b>	<b>1.739,44</b>

Dalla verifica contabile si rileva la seguente giacenza di denaro:

<b>VERIFICA DISPONIBILITA' ECONOMATO</b>			
N. 4	banconote da euro	100,00	400,00
N. 22	banconote da euro	50,00	1.100,00
N. 5	banconote da euro	20,00	100,00
N. 9	banconote da euro	10,00	90,00
N. 1	Banconote da euro	5,00	5,00
Totale banconote			1.695,00
Monete metalliche			44,44
<b>Totale economato</b>			<b>1.739,44</b>

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 trimestre 2025 sono stati riscossi diritti per euro 2,70. Alla data odierna la cassa consta di euro 2,70.

ii - il conto della gestione dell’Agente contabile dott. NICOLA MAINI Responsabile

della cassa dell'Ufficio Demografico. Nel corso del primo trimestre 2025 non sono stati riscossi diritti. Alla data del 11/04/2025 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
11/02/2025	-	13700 - INAIL	2.988,31
13/02/2025	Gen-2025	100E - Erario	3.217,23
13/02/2025	Gen-2025	104E - Erario	200,00
13/02/2025	Gen-2025	170E/175E - Credito maturato sostituti	-144,67
13/02/2025	Gen-2025	Contr. Previdenziali	10.294,62
13/02/2025	Gen-2025	381E - Irpef Regionale	438,90
13/02/2025	Gen-2025	384E-385E - Irpef Comunale	145,53
13/02/2025	Gen-2025	380E- Irap	2.560,83
		<b>Totale F24</b>	<b>16.712,44</b>
13/03/2025	Feb-2025	100E - Erario	4.178,09
13/03/2025	Feb-2025	104E - Erario	1.245,00
13/03/2025	Feb-2025	170E/175E - Credito maturato sostituti	-144,67
13/03/2025	Feb-2025	Contr. Previdenziali	10.284,71
13/03/2025	Feb-2025	381E - Irpef Regionale	438,90
13/03/2025	Feb-2025	384E-385E - Irpef Comunale	149,01
13/03/2025	Feb-2025	380E- Irap	2.582,45
		<b>Totale F24</b>	<b>18.733,49</b>

**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
17/03/2025	Saldo IVA 2024	Cod. 619E - IVA commerciale	315,00
13/02/2025	Gen-2025	Cod. 620E - IVA split payment	13.034,61
14/03/2025	Feb-2025	Cod. 620E - IVA split payment	24.826,86
14/03/2025	Dic-2024 integrazione	Cod. 620E - IVA split payment	468,69

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 bozza del Modello IVA 2025 anno 2024 da cui emerge un IVA a debito pari ad euro 315,00 regolarmente versata in data 17/03/2025.

Il Revisore acquisisce infine bozza del conto consuntivo 2024.

Santa Maria Della Versa, 11/04/2025

Il Revisore dei Conti  
dott. AURELIO BIZIOLI

