

COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE

(Verbano-Cusio-Ossola)

Organo di revisione

VERIFICA PERIODICA I TRIMESTRE 2025

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – I trimestre 2025.

In data 29/05/25 il Revisore dei Conti dell'Ente, nominato con deliberazione consiliare n. 7 del 27.03.2024, atteso che in conformità allo statuto ed al regolamento, l'organo di revisione collabora con il consiglio nella sua funzione di controllo e di indirizzo, esercitando la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente, ai sensi dell'art. **223 del TUEL l'organo di revisione economico-finanziaria dell'Ente provvede con cadenza trimestrale alla verifica ordinaria di cassa**, alla verifica della gestione del servizio di tesoreria e di quello degli altri agenti contabili, ai sensi dell'art. 239 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, provvede, nell'odierna verifica, allo svolgimento delle seguenti attività:

- A) TESORERIA COMUNALE, VERIFICA DI CASSA VINCOLATA E AGGIORNAMENTO TRIMESTRALE DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA (EX. ART. 6, COMMA 1, D.L. 155/2024)
- B) SERVIZIO ECONOMATO
- C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI
- D) CONTI CORRENTI POSTALI
- E) FISCALITA'
- F) VERIFICHE A CAMPIONE

A) TESORERIA COMUNALE

- 1) La vigente convenzione di Tesoreria è stata stipulata in data 11.12.2021 con la Banca Intesa San Paolo S.p.A., con scadenza il 31.12.2026.
- 2) L'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.
- 3) Il saldo di FATTO di cassa della Tesoreria comunale alla data del 31.03.2025 risultante dal giornale di cassa è di € 1.069.953,91 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.049.760,15.
- 4) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 20.193,76, così come evidenziato nel seguente prospetto:

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84
reversali riscosse	€ 522.519,88
riscossioni da regolarizzare	€ 19.648,76
totale delle entrate	€ 2.168.558,48
uscite	
mandati pagati	€ 1.098.604,57
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
totale delle uscite	€ 1.098.604,57
saldo risultante	€ 1.069.953,91

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84
reversali emesse (ultima reversale n. 510)	€ 522.624,88
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 449)	€ 1.099.254,57
saldo risultante	€ 1.049.760,15

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	€ 1.069.953,91
saldo risultante presso l'ente	€ 1.049.760,15
differenza da raccordare	€ 20.193,76

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	€ 105,00
pagamenti senza mandato	€ 12.672,20
reversali annullate	€ 0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	€ 0,00
meno	
incassi in attesa di reversali	€ 19.648,76
mandati da pagare	€ 13.322,20
mandati annullati	€ 0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	€ 0,00
differenza raccordata	€ - 20.193,76

5) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.069.953,91 e che la differenza di € 20.193,76 è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 31.03.2025.

Si evidenzia quanto segue:

- ai sensi dell'art. 213 del TUEL, il servizio è gestito con metodologie e criteri informatici, con collegamento diretto tra il servizio finanziario dell'Ente ed il Tesoriere;
- le riscossioni ed i pagamenti sono stati effettuati nel rispetto della legge e secondo le indicazioni fornite dall'ente, ossia che:

- per ogni riscossione verificata il tesoriere ha rilasciato apposita quietanza, se dovuta, su modelli prestabiliti;
- le reversali, in quanto emesse con sistema informatico, contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 180 del Testo Unico Enti Locali, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- per le riscossioni accettate senza autorizzazione del Comune, il Tesoriere rilascia ricevuta ai sensi dell'art. 28 del regolamento comunale di contabilità:
 - le stesse sono disponibili contestualmente sul sistema Siope+ per l'emissione dei relativi ordinativi di incasso;
 - l'ente provvede ad emettere entro il termine previsto dal regolamento di contabilità i relativi ordinativi di riscossione con la dicitura "a copertura del sospeso n. ...".
- i mandati, in quanto emessi con sistema informatico contengono gli elementi minimi previsti dall'art. 185 del TUEL, i quali costituiscono condizione per l'emissione informatica del documento;
- l'emissione dei mandati avviene entro i limiti dei rispettivi interventi stanziati in bilancio;
- l'estinzione dei mandati emessi in c/residui avviene solo nei limiti delle somme risultanti nell'elenco dei residui fornito dall'Ente;
- è esattamente individuata la persona fisica abilitata a riscuotere e quietanzare secondo le indicazioni contenute nel mandato;
- sono state rispettate le modalità di pagamento previste dal regolamento di contabilità.

6) La cassa vincolata ammonta ad € 353.351,81 ed è relativa:

- vincoli da trasferimenti fondi PNRR per € 53.351,81
- vincoli da mutui per € 300.000,00

7) Aggiornamento trimestrale del piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi (ex. art. 6, comma 1, D.L. 155/2024):

Ai sensi del D.L. 155/2024, ex art. 6, commi 1 e 2 l'organo di revisione, accerta che con determina n. 31 del 29 aprile 2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad aggiornare per il I trimestre 2025 il piano annuale dei flussi di cassa approvato con deliberazione di Giunta 21/2025.

B) SERVIZIO ECONOMATO

Premesso che il servizio economato è stato istituito e disciplinato dall'art. 5 del Regolamento di contabilità, come modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 26.04.2004 e n. 37 del 25.11.2014; con atto della Giunta Comunale n. 16 in data 27.03.2024 è stato nominato il Rag. Mauro CUROTTO Economo Comunale.

L'organo di revisione attesta quanto segue:

- il saldo di cassa del Servizio di Economato è pari a € 2.89,28 avendo emesso alla data del 31.03.2025 buoni per € 2.110,72;
- il denaro è depositato presso la cassaforte del Comune, per l'intero importo;
- nel giornale di cassa gestito con modalità informatica sono riportati cronologicamente i singoli pagamenti effettuati nel trimestre considerato;
- l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- le spese pagate dall'Economo sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 31 marzo 2025 per ciascun servizio interessato, e precisamente:

Servizio DEMOGRAFICO: Diritti di segreteria – Carte di identità – Carte d’identità elettroniche – Rette scuola infanzia – Mensa scolastica	√
Servizio POLIZIA LOCALE: Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati – Trasporto scolastico – Sanzioni codice della strada – Parcometri	√

Dall’esame dei rendiconti suddetti risulta che le somme riscosse dal 01.10.2024 al 31.12.2024 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Con particolare riferimento alla data del 1.12.2024:

- a) la gestione di cassa dell’agente contabile Dott. Luigi Spadone (servizi demografici) presenta alla data un saldo di € 3.709,42 così composto:
- Diritti di segreteria, C.I. e C.I.E. € 929,42 e riversato € 388,50 ottenendo regolare quietanza (rev. 260, 261, 262 e 263), il saldo pari ad € 540,92 risulta a mani dell’agente contabile;
 - Mensa scolastica € 1.100,00 e riversato € 200,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 259), il saldo pari ad € 900,00 risulta a mani dell’agente contabile;
 - Rette scolastiche infanzia: € 1.680,00 e riversato € 6300,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 258), il saldo pari ad € 960,00 risulta a mani dell’agente contabile.
- b) la gestione di cassa dell’agente contabile sig. Roger Conti (servizio Polizia Locale), presenta alla data un saldo di € 1.020,00 così composto:
- Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati: € 0,00;
 - Trasporto scolastico: € 1.020,00 e riversato € 690,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 302 e 411), il saldo pari ad € 330,00 risulta a mani dell’agente contabile;
 - Parcometri: € 0,00;
 - Sanzioni Codice della Strada: € 0,00.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il saldo dell’Ente presso Conto Corrente Postale ammonta a complessivi € 1.733,87 in data 31.03.2025.

E) FISCALITA’

- Con riferimento ai versamenti IVA sono stati verificati i relativi F24EP allegati in copia al presente verbale; in particolare:

SPLIT PAYMENT:

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
GENNAIO	€ 23.130,96	13/02/2025
FEBBRAIO	€ 10.739,50	13/03/2025
MARZO	€ 69.585,31	11/04/2025

ATTIVITA’ COMMERCIALE

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
GENNAIO	€ 192,98	13/02/2025
FEBBRAIO	€ 200,88	13/03/2025
MARZO	€ 188,73	11/04/2025

Il revisore ha provveduto alla verifica della regolarità dei versamenti effettuati dall'Ente quale sostituto d'imposta, e pertanto ha verificato l'avvenuto versamento delle ritenute operate sui compensi erogati, risultanti dalla contabilità finanziaria, dei contributi previdenziali ed assistenziali e dell'IRAP, come risulta dai modelli F24 allegati costituenti parte integrante del presente verbale e dei quali si riportano i relativi protocolli telematici relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2025:

- protocollo n. 25020613314856738
- protocollo n. 25022510575649044
- protocollo n. 25032415340516155

F) VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del I trimestre dell'anno 2025.

Con riferimento alle seguenti reversali di incasso, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica della corretta procedura di entrata:

REVERSALE N.	450
IMPORTO REVERSALE	€ 246,82
ACCERTAMENTO N.	3/2025
CAPITOLO	677/677/99
DESCRIZIONE ENTRATA	RITENUTA IVA SPLIT PAYMENT
PIANO DEI CONTI	9.01.01. 02.001
INDICAZIONE SOGGETTO DEBITORE	ENEL ENERGIA S.P.A.

Con riferimento ai seguenti mandati di pagamento, si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

MANDATO N.	325
IMPORTO MANDATO	€ 1.249,13
IMPEGNO N.	101/2024
CAPITOLO	1110/508/99

DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI POLIZIA LOCALE
PIANO DEI CONTI	1.01.02.01.001
INDICAZIONE BENEFICIARIO	AGENZIA DELLE ENTRATE
ATTO AUTORIZZATIVO	ONERI OBBLIGATORI
MISSIONE/PROGRAMMA/TITOLO	03.01.1
VISTO RESPONSABILE FINANZIARIO	SI
FATTURA O DOCUMENTO CONTABILE	ONERI OBBLIGATORI
VERIFICA DURC	SI

La documentazione relativa alle verifiche effettuate è depositata nel fascicolo dell'organo di revisione, presso l'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il revisore dei Conti

Dott. Giovanni CUZZOCREA