COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE

(Verbano-Cusio-Ossola)

Verbale n.8

VERIFICA PERIODICA II TRIMESTRE 2024

OGGETTO: Verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria – II trimestre 2024.

In data 16/09/24, 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
B) SERVIZIO ECONOMATO
C) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI
D) CONTI CORRENTI POSTALI
E) FISCALITA'

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) La cassa vincolata ammonta ad € 69.859,47 ed è relativa a trasferimenti fondi PNRR.
4) Il saldo di FATTO di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.06.2023 risultante dal giornale di cassa è di € 1.591.057,72 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.474.228,09.
5) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 116.829,63, così come evidenziato nel seguente prospetto:

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.410.891,52
reversali riscosse	€ 1.259.503,87
riscossioni da regolarizzare	€ 474.277,48
totale delle entrate	€ 3.144.672,87
uscite	
mandati pagati	€ 1.553.615,15
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
totale delle uscite	€ 1.553.615,15
saldo risultante	**€ 1.591.057,72**

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.410.891,52
reversali emesse (ultima reversale n. 889)	€ 1.647.896,76
uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 752)	€ 1.584.560,19
saldo risultante	**€ 1.474.228,09**

raffronto saldi risultanti

saldo risultante presso il tesoriere	**€ 1.591.057,72**
saldo risultante presso l'ente	**€ 1.474.228,09**
differenza da raccordare	**€ 116.829,63**

riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	€ 388.392,89
pagamenti senza mandato	€ 0,00
reversali annullate	€ 0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	€ 0,00
meno	
incassi in attesa di reversali	€ 474.277,48
mandati da pagare	€ 30.945,04
mandati annullati	€ 0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	€ 0,00
differenza raccordata	**€ -116.829,63**

6) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi €. 1.591.057,72 e non risultano differenze dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 30.06.2024.

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;

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 € 3.766,99 avendo emesso alla data del 30.06.2024 buoni per € 1.233,01;
- 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 30 giugno 2024 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 01.04.2024 al 30.06.2024 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Con particolare riferimento alla data del 30.06.2024:

a) la gestione di cassa dell'agente contabile Dott. Luigi Spadone (servizi demografici) presenta alla data un saldo di € 4.668,50, così composto:
   - Diritti di segreteria, C.I. e C.I.E. € 1.142,50 e riversato € 1.142,50 ottenendo regolare quietanza (rev. 636, 637, 638, 639, 1016, 1017, 1018, 1019, 1021, 1022, 1023);
   - Mensa scolastica € 1.526,00 e riversato € 1.526,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 633 e 1014);
   - Rette scolastiche infanzia: € 2.000,00 e riversato € 2.000,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 634, 1015 e 1020).

b) la gestione di cassa dell'agente contabile sig. Roger Conti (servizio Polizia Locale), presenta alla data un saldo di € 1.290,30 così composto:
   - Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati: € 630,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 833);
   - Trasporto scolastico: € 570,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 699 e 788);
   - Parcometri: 0,00
   - Sanzioni Codice della Strada: € 90,30 avendo riscosso dall'inizio dell'esercizio; il saldo pari ad € 90,30 risulta a mani dell'agente contabile.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il saldo dell'Ente presso Conto Corrente Postale ammonta a complessivi € 1.835,22 in data 30.06.2024.

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
APRILE	€ 16.326,22	14/05/2024
MAGGIO	€ 14.077,90	14/06/2024
GIUGNO	€ 17.622,09	12/07/2024

ATTIVITA' COMMERCIALE

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
APRILE	€ 123,41	14/05/2024
MAGGIO	€ 310,53	14/06/2024
GIUGNO	€131,13	12/07/2024

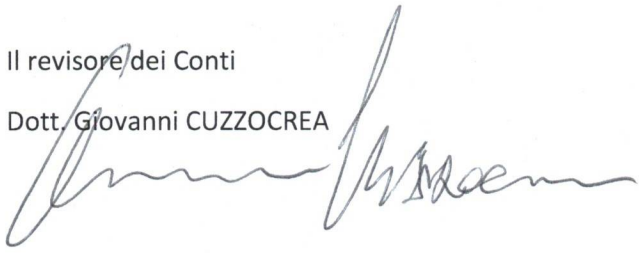
Il revisore ha provveduto alla verifica della regolarità dei versamenti effettuati dall'Ente quale sostituto d'imposta, e pertanto ha verificato l'avvenuto versamento delle ritenute operate sui compensi erogati,

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 aprile, maggio e giugno 2024:

- protocollo n. 24041713251230188
- protocollo n. 24052212022948529
- protocollo n. 24062011105119832

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