

**COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE**

**(Verbano-Cusio-Ossola)**

**Organo di revisione**

**Verbale n.17**

**VERIFICA PERIODICA III TRIMESTRE 2025**

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

In data 04/11/2025, 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 30.06.2025 risultante dal giornale di cassa è di € 1.441.670,91 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 1.419.763,36
- 4) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 21.907,55, così come evidenziato nel seguente prospetto:

**situazione presso il tesoriere**

fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84
reversali riscosse	€ 2.754.979,28
riscossioni da regolarizzare	€ 81.965,19
totale delle entrate	€ 4.463.334,31
uscite	
mandati pagati	€ 3.012.662,09
pagamenti da regolarizzare	€ 0,00
totale delle uscite	€ 3.012.662,09
saldo risultante	<b>€ 1.450.672,22</b>

**situazione presso la contabilità dell'ente**

<b>entrate</b>	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84

reversali emesse	€ 2.755.599,78
<b>uscite</b>	
mandati emessi	€ 3.035.902,67
saldo risultante	<b>€ 1.345.466,45</b>
raffronto saldi risultanti	
saldo risultante presso il tesoriere	<b>€ 1.450.672,22</b>
saldo risultante presso l'ente	<b>€ 1.346.086,95</b>
differenza da raccordare	<b>€ 104.585,27</b>

#### riconciliazione

piu'	
reversali emesse da incassare	€ 0,00
pagamenti senza mandato	€ 0,00
reversali annullate	€ 0,00
reversali pervenute al tesoriere non caricate	€ 620,50
meno	
incassi in attesa di reversali	€ 81.965,19
mandati da pagare	€ 23.240,58
mandati annullati	€ 0,00
mandati pervenuti al tesoriere non caricati	€ 0,00
differenza raccordata	<b>€ - 104.585,27</b>

5) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi € 1.450.672,22 e che la differenza di € 2.765,37 è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 30.09.2025.

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 € 280.712,54.
- 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. 64 del 15 ottobre 2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad aggiornare per il III 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 € 2.770,20 avendo emesso alla data del 30.09.2025 buoni per € 2.229,80;
- 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 settembre 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 01.07.2025 al 30.09.2025 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Con particolare riferimento alla data del **30.09.2025**:

- a) la gestione di cassa dell'agente contabile Dott. Luigi Spadone (servizi demografici) presenta alla data un saldo di **€ 2.832,50** così composto:
  - Diritti di segreteria, C.I. e C.I.E. € 692,50 che risulta a mani dell'agente contabile;
  - Mensa scolastica € 1.890,00 che risulta a mani dell'agente contabile;
  - Rette scolastiche infanzia: € 250,00 che risulta a mani dell'agente contabile.
  
- b) la gestione di cassa dell'agente contabile Dott. Roger Conti (servizio Polizia Locale), presenta alla data un saldo di **€ 12.187,75** così composto:
  - Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati: € 2.992,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 1035, 1220, 1358 e 1548);
  - Trasporto scolastico: € 390,00 che risulta a mani dell'agente contabile;
  - Parcometri: € 8.5805,75 ottenendo regolare quietanza per € 7.405,65 (rev. 1305 e 1427) e il saldo pari ad € 1.400,10 risulta a mani dell'agente contabile;
  - Sanzioni Codice della Strada: € 0,00.

**D) CONTI CORRENTI POSTALI**

Il saldo dell'Ente presso Conto Corrente Postale ammonta a complessivi € 2.085,37 in data 30.09.2025.

**E) FISCALITA'**

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

**SPLIT PAYMENT:**

PERIODO RIFERIMENTO	DI	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
LUGLIO		€ 32.961,22	14/08/2025
AGOSTO		€ 21.880,77	12/09/2025
SETTEMBRE		€ 31.905,80	10/10/2025

**ATTIVITA' COMMERCIALE**

PERIODO RIFERIMENTO	DI	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
LUGLIO		€ 1.605,57	14/08/2025
AGOSTO		€ 0,00	-
SETTEMBRE		€ 3.175,18	10/10/2025

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 luglio, agosto e settembre 2025:

- protocollo n. 25072310443659918
- protocollo n. 25082712553549544
- protocollo n. 25092211453457092

**VERIFICHE A CAMPIONE**

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del III 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.	990
IMPORTO REVERSALE	€ 153,63
ACCERTAMENTO N.	3/2025
CAPITOLO	677/677/99
DESCRIZIONE ENTRATA	RITENUTA IVA SPLIT PAYMENT
PIANO DEI CONTI	9.01.01. 02.001
INDICAZIONE DEBITORE	SOGGETTO BOLAMPERTI S.N.C.

REVERSALE N.	1200
--------------	------

IMPORTO REVERSALE	€ 16,79
ACCERTAMENTO N.	20/2025
CAPITOLO	420/268/99
DESCRIZIONE ENTRATA	DIRITTI CARTE DI IDENTITA'
PIANO DEI CONTI	03.01.02.01.032
INDICAZIONE SOGGETTO DEBITORE	DEBITORI DIBERSI

REVERSALE N.	1302
IMPORTO REVERSALE	€ 33,58
ACCERTAMENTO N.	20/2025
CAPITOLO	420/268/99
DESCRIZIONE ENTRATA	DIRITTI CARTE DI IDENTITA'
PIANO DEI CONTI	03.01.02.01.032
INDICAZIONE SOGGETTO DEBITORE	DEBITORI DIBERSI

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

MANDATO N.	850
IMPORTO MANDATO	€ 2.473,15
IMPEGNO N.	270/2025
CAPITOLO	2150/1050/99
DESCRIZIONE SPESA	INTERESSI PASSIVI PER MUTUI (CINEMA E CAMPANI MUSRO SPAZZACAMINO)
PIANO DEI CONTI	1.07.05.04.004
INDICAZIONE BENEFICIARIO	CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.
ATTO AUTORIZZATIVO	ONERI OBBLIGATORI
MISSIONE/PROGRAMMA/TITOLO	50.01.1
VISTO RESPONSABILE FINANZIARIO	SI
FATTURA O DOCUMENTO CONTABILE	ONERI OBBLIGATORI

MANDATO N.	1110
IMPORTO MANDATO	€ 6.897,44
IMPEGNO N.	383/2024
CAPITOLO	4120/1946/1
DESCRIZIONE SPESA	TRASFERIMENTI CONSORZIO SERVIZI SOCIALI - SVILUPPO

	SERVIZI SOCIALI QUOTA FSC
PIANO DEI CONTI	1.04.01.02.018
INDICAZIONE BENEFICIARIO	C.I.S.S. OSSOLA CONSORZIO INTERCOMUNALE DEI SERVIZI SOCIALI
ATTO AUTORIZZATIVO	DETERMINA UFFICIO SEGRETERIA
MISSIONE/PROGRAMMA/TITOLO	12.07.1
VISTO RESPONSABILE FINANZIARIO	SI
FATTURA O DOCUMENTO CONTABILE	ONERI OBBLIGATORI
VERIFICA DURC	SI

MANDATO N.	1200
IMPORTO MANDATO	€ 1.732,18
IMPEGNO N.	29/2025
CAPITOLO	1110/508/99
DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTI PREV. E ASSIST. 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

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