COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE

(Verbano-Cusio-Ossola)

Organo di revisione

VERIFICA PERIODICA II TRIMESTRE 2025

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

In data 08/09/25, 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 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, che è giustificata dall'f24 con prot. 25063014295049046 versato 11/07/25 così come evidenziato nel seguente prospetto:

situazione presso il tesoriere

fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84
reversali riscosse	€ 1.695.691,20
riscossioni da regolarizzare	€ 12.503,72
totale delle entrate	€ 3.334.584,76
uscite	
mandati pagati	€ 1.876.601,20
pagamenti da regolarizzare	€ 16.312,65
totale delle uscite	€ 1.892.912,85
saldo risultante	€ 1.441.670,91

situazione presso la contabilità dell'ente

entrate	
fondo cassa a inizio esercizio	€ 1.626.389,84
reversali emesse (ultima reversale n. 987)	€ 1.695.691,20

uscite	
mandati emessi (ultimo mandato n. 812)	1.898.508,75
saldo risultante	€ 1.423.572,29
raffronto saldi risultanti	
saldo risultante presso il tesoriere	€ 1.441.670,91
saldo risultante presso l'ente	€ 1.423.572,29
differenza da raccordare	€ 18.098,62

riconciliazione

Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	€ 16.312,65
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	€ 12.503,72
Mandati emessi non pagati (+) (f24 versati 11/07/25)	€ 21.907,55
differenza raccordata	- 18.098,62 €

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.
- 5) La cassa vincolata ammonta ad € 367.103,41,81 ed è relativa:
- vincoli da trasferimenti fondi PNRR per € 67.103,41
 - vincoli da mutui per € 300.000,00
- 6) 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. 45 del 29 luglio 2025 il Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad aggiornare per il II 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 € 3.115,99 avendo emesso alla data del 30.06.2025 buoni per € 1.884,01;
- 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 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 01.04.2025 al 30.06.2025 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Con particolare riferimento alla data del 30.06.2025:

- la gestione di cassa dell'agente contabile **Dott. Luigi Spadone** (servizi demografici) presenta alla data un saldo di € 3.638,50 così composto:
 - Diritti di segreteria, C.I. e C.I.E. € 907,50 e riversato € 907,50 ottenendo regolare quietanza (rev. 688, 689, 690, 873, 874, 875, 1058 e 1059);
 - Mensa scolastica € 1.800,00 e riversato € 1.800,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 686, 871 e 1056);
 - Rette scolastiche infanzia: € 931,00 e riversato € 931,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 685 e 870).
- la gestione di cassa dell'agente contabile **Dott. Roger Conti** (servizio Polizia Locale), presenta alla data un saldo di € 705,00 così composto:
 - Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati: € 0,00;
 - Trasporto scolastico: € 705,00 e riversato € 705,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 856 e 962);
 - Parcometri: € 0,00;
 - Sanzioni Codice della Strada: € 0,00.

D) CONTI CORRENTI POSTALI

Il saldo dell'Ente presso Conto Corrente Postale ammonta a complessivi € 2.279,64 in data 30.06.2025.

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
APRILE	€ 10.856,57	14/05/2025
MAGGIO	€ 14.383,14	13/06/2025
GIUGNO	€ 34.493,55	11/07/2025

ATTIVITA' COMMERCIALE

PERIODO DI RIFERIMENTO	IMPORTO	DATA DI PAGAMENTO
APRILE	€ 3.797,29	14/05/2025
MAGGIO	€ 171,92	13/06/2025
GIUGNO	€ 1.667,38	11/07/2025

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 aprile, maggio e giugno 2025:

- protocollo n. 25041713554432579
- protocollo n. 25052110493767028
- protocollo n. 25063014295049046

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore svolge controlli a campione sulle reversali di incasso e sui mandati di pagamento del II 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.	598
IMPORTO REVERSALE	€ 39,27
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	POSSETTI EDILIZIA S.R.L.

REVERSALE N.	692
IMPORTO REVERSALE	€ 47.427,00
ACCERTAMENTO N.	3/2024
CAPITOLO	145/76/11
DESCRIZIONE ENTRATA	PNRR - M1C1 - Inv.1.2 - CUP E41C22001480006 -

		ABILATAZIONE AL CLOUD PER LE PA
PIANO DEI CONTI		01.01.01.001
INDICAZIONE DEBITORE	SOGGETTO	BANCA D'ITALIA

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

MANDATO N.		521
IMPORTO MANDATO		€ 1.110,20
IMPEGNO N.		114/2025
CAPITOLO		2120/6033/3
DESCRIZIONE SPESA		UTENZE CENTRO CULTURALI MANUTENZIONI
PIANO DEI CONTI		1.03.02.09.008
INDICAZIONE BENEFICIARIO		DIEMME S.R.L.
ATTO AUTORIZZATIVO		DETERMINA UFFICIO TECNICO
MISSIONE/PROGRAMMA/TITOLO		05.02.1
VISTO FINANZIARIO	RESPONSABILE	SI
FATTURA CONTABILE	O DOCUMENTO	FATTURA 91-FE DEL 03/04/2025
VERIFICA DURC		SI

MANDATO N.		706
IMPORTO MANDATO		€ 3.776,00
IMPEGNO N.		202/2025
CAPITOLO		2580/7296/99
DESCRIZIONE SPESA		QUOTA ADESIONE DISTRETTO DEI LAGHI
PIANO DEI CONTI		1.04.03.02.001
INDICAZIONE BENEFICIARIO		DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.C.R.L.
ATTO AUTORIZZATIVO		DETERMINA UFFICIO SEGRETERIA
MISSIONE/PROGRAMMA/TITOLO		07.01.1
VISTO FINANZIARIO	RESPONSABILE	SI
FATTURA CONTABILE	O DOCUMENTO	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