

**COMUNE DI SANTA MARIA MAGGIORE**

**(Verbano-Cusio-Ossola)**

**Organo di revisione**

**VERIFICA PERIODICA III TRIMESTRE 2024**

**Verbale n.13**

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

In data 13/12/2024, 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 € 159.359,47 ed è relativa a trasferimenti fondi PNRR.
- 4) Il saldo di FATTO di cassa della Tesoreria comunale alla data del 30.09.2024 risultante dal giornale di cassa è di € 997.308,05 e che il saldo contabile dell'Ente è di € 907.750,68.
- 5) Il saldo contabile dell'Ente e quello risultante dal tesoriere concordano sulla differenza raccordata di € 89.557,37, così come evidenziato nel seguente prospetto:

**situazione presso il tesoriere**

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| fondo cassa a inizio esercizio | € 1.410.891,52 |
| reversali riscosse             | € 2.406.076,13 |
| riscossioni da regolarizzare   | € 76.777,03    |
| totale delle entrate           | € 3.893.744,68 |
| uscite                         |                |
| mandati pagati                 | € 2.896.436,63 |
| pagamenti da regolarizzare     | € 0,00         |
| totale delle uscite            | € 2.896.436,63 |

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| saldo risultante | <b>€ 997.308,05</b> |
|------------------|---------------------|

#### situazione presso la contabilità dell'ente

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>entrate</b>                              |                     |
| fondo cassa a inizio esercizio              | € 1.410.891,52      |
| reversali emesse (ultima reversale n. 1472) | € 2.408.935,62      |
| <b>uscite</b>                               |                     |
| mandati emessi (ultimo mandato n. 1151)     | € 2.912.076,46      |
| saldo risultante                            | <b>€ 907.750,68</b> |

#### raffronto saldi risultanti

|                                      |                     |
|--------------------------------------|---------------------|
| saldo risultante presso il tesoriere | <b>€ 997.308,05</b> |
| saldo risultante presso l'ente       | <b>€ 907.750,68</b> |
| differenza da raccordare             | <b>€ 89.557,37</b>  |

#### riconciliazione

|   |                      |
|---|----------------------|
| piu'  |                      |
| reversali emesse da incassare                 | € 2.859,49           |
| pagamenti senza mandato                       | € 0,00               |
| reversali annullate                           | € 0,00               |
| reversali pervenute al tesoriere non caricate | € 0,00               |
| meno  |                      |
| incassi in attesa di reversali                | € 76.777,03          |
| mandati da pagare                             | € 15.639,83          |
| mandati annullati                             | € 0,00               |
| mandati pervenuti al tesoriere non caricati   | € 0,00               |
| differenza raccordata                         | <b>€ - 89.557,37</b> |

- 6) Il saldo contabile dell'Ente presso la Tesoreria unica – Banca d'Italia, ammonta a complessivi €. 984.368,11 e che la differenza di € 12.939,49 è giustificata dai flussi gestionali di tesoreria del giorno 30.09.2024

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;

#### 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 € 1.969,81 avendo emesso alla data del 30.09.2024 buoni per € 3.030,19;
- 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'economato ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare;
- le spese pagate dall'Economato sono state imputate ai singoli capitoli di bilancio.

#### B) CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Vengono esaminati i rendiconti predisposti dagli agenti contabili relativi alla situazione risultante alla data del 30 settembre 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 01.07.2024 al 30.09.2024 sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Con particolare riferimento alla data del 30.09.2024:

- a) la gestione di cassa dell'agente contabile Dott. Luigi Spadone (servizi demografici) presenta alla data un saldo di € 1.453,00 così composto:
- Diritti di segreteria, C.I. e C.I.E. € 1.248,00 e riversato € 804,50 ottenendo regolare quietanza (rev. 1364, 1365, 1366, 1367, 1369, 1370, 1371 e 1372), il saldo pari ad € 443,50 risulta a mani dell'agente contabile;
  - Mensa scolastica € 100,00 avendo riscosso dall'inizio del trimestre; il saldo pari ad €1300,00 risulta a mani dell'agente contabile;
  - Rette scolastiche infanzia: € 105,00 avendo riscosso dall'inizio del trimestre; il saldo pari ad € 105,00 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 € 10.585,70 così composto:
- Canone Unico Patrimoniale fiere e mercati: € 2.254,00 ottenendo regolare quietanza (rev. 1003, 1115 e 1401);
  - Trasporto scolastico: € 0,00;
  - Parcometri: € 8.096,50 ottenendo regolare quietanza (rev. 1121, 1190 e 1306);
  - Sanzioni Codice della Strada: € 235,20 avendo riscosso dall'inizio del trimestre; il saldo pari ad € 235,20 risulta a mani dell'agente contabile.

### C) CONTI CORRENTI POSTALI

Il saldo dell'Ente presso Conto Corrente Postale ammonta a complessivi € 2.598,33 in data 30.09.2024.

### 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 |
|------------------------|-------------|-------------------|
| LUGLIO                 | €26.050,20  | 13/08/2024        |
| AGOSTO                 | € 60.771,41 | 13/09/2024        |
| SETTEMBRE              | € 56.497,49 | 11/10/2024        |

#### ATTIVITA' COMMERCIALE

| PERIODO DI RIFERIMENTO | IMPORTO  | DATA DI PAGAMENTO |
|------------------------|----------|-------------------|
| LUGLIO                 | € 93,12  | 13/08/2024        |
| AGOSTO                 | € 337,36 | 13/09/2024        |

|           |            |            |
|-----------|------------|------------|
| SETTEMBRE | € 1.142,08 | 11/10/2024 |
|-----------|------------|------------|

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 luglio, agosto e settembre 2024:

- protocollo n. 24072215393239388
- protocollo n. 24082814014637126
- protocollo n. 24091913502767002

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

