

COMUNE DI MONTECRESTESE

Verbale n. 4 del 13/03/2025

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA - 4° Trimestre 2024

L'anno duemilaventicinque, il giorno 13 del mese di marzo la dott.ssa Crisà Valentina, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominata con verbale del C.C. n. 40 del 16 dicembre 2024 per il triennio 2025/2027 e precisamente con decorrenza dal giorno 01/01/2025 e sino al giorno 31/12/2027;

premesse

- che il servizio di tesoreria comunale è svolto dalla Banca Popolare di Sondrio, agenzia di Domodossola (VB) in base ad apposito contratto per il periodo 2021-2023 approvato con D.G.C. n. 103 del 17/11/2020 e prorogato per il triennio 2024-2026;

procede

alle operazioni di verifica periodica di Cassa, in conformità all'art. 223 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allo statuto comunale e al regolamento di contabilità; rileva i dati della contabilità dell'Ente riferita alla data del 31/12/2024.

1- Anticipazione di Cassa

Nel corso del trimestre l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa né all'utilizzo di entrate aventi vincoli di destinazione.

2 – Servizio di Tesoreria

Il Revisore, verificata la documentazione fornita dal Responsabile del Servizio Finanziario Pella Romano, e dal Tesoriere comunale relativa al 4° trimestre 2024, procede alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria comunale e attesta quanto segue:

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2024 - ENTE

1	FONDO DI CASSA INIZIALE		+1.005.629,29
2	ENTRATE		
	a) reversali emesse 1/925	+1.909.622,24	
	b) di cui reversali consegnate dopo il 31/12/2024		0,00
	c) differenza		
3	USCITE		
	a) mandati emessi 1/1076	-2.032.274,06	
	b) di cui mandati consegnati dopo il 31/12/2024		
	Saldo contabile		+882.977,47

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/12/2024 - TESORERIA

1	FONDO DI CASSA INIZIALE		+1.005.629,29
2	ENTRATE		
	a) reversali ricevute 1/873		
	b) reversali rimosse (reversali rimosse in data 31/12/2024)		+1.656.583,14
	c) rimosse da regolarizzare con reversali		+ 253.039,10
	d) rimosse da effettuare		
	TOTALE ENTRATE		=2.915.251,53
3	USCITE		
	e) mandati ricevuti 1/1063		
	f) mandati pagati (mandati pagati in data 31/12/2024)		-1.974.759,04
	g) pagamenti da regolarizzare con mandati		-57.515,02
	TOTALE USCITE		= 2.032.274,06
	Fondo di cassa di fatto		= 882.977,47

RICONCILIAZIONE FINANZIARIA AL 31/12/2024 - tra ENTE e TESORERIA

1	SALDO CONTABILE		882.977,47
	detratte le reversali emesse e non rimosse		-0,00
	Aggiunti i provvisori di entrata da regolarizzare		+ 0,00
	Aggiunti i mandati emessi e non pagati		+ 0,00
	Dettratti i provvisori di uscita da regolarizzare		- 0,00
	Mandati annullati		0,00
	Differenze importi mandati		
	Reversali annullate		
	Mandati da regolarizzare		
	SALDO DI CONCILIAZIONE al 31/12/2024		=882.977,47

- terminato il processo di conciliazione il Revisore attesta la corrispondenza tra il Saldo di tesoreria ed il Saldo di cassa dell'Ente alla data del 31/12/2024, sempre a tale data, sono stati emessi n° 1076 mandati e n° 925 reversali;

L'ultima reversale di incasso, n. 925, è stata emessa in data 31/12/2024 per € 0,00, con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 1075 (Articolo 2770 /2008 / 99)"

L'ultimo mandato di pagamento, n. 1076, è stato emesso in data 31/12/2024 per € 0,00 con causale "Pagamento Fatt. n. 000007/PA del 22/11/2024 – Sistemazione fontana esistente e scarico acque bianche in fraz. Altoggio";

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- È rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.
- Il Revisore ha usato un apposito programma per la generazione di numeri casuali dalle tante risorse disponibili in Internet, utilizzando il seguente link: "Estrazione Numeri Casuali xoomer.virgilio.it "

REVERSALI ESTRATTE

1. Reversale n. 790 del 22.11.2024 per € 15.350 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 948 (Articolo 2780 / 2000 / 99)";
2. Reversale n. 808 del 30.11.2024 per € 15.00 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA SCIA";
3. Reversale n. 890 del 31.12.2024 per € 5.00 con causale "Pagamento sanzioni per servizi non resi nel periodo 01/01/2023-31/12/2023 come da determina n.7-2024 del Consorzio Rifiuti del VCO (CASSA, FRUTTIFERO)";

MANDATI ESTRATTI

1. Mandato n. 870 del 22.10.2024 per € 491,14 con causale "IRAP PERSONALE AMMINISTRATIVO ANNO 2024 - MESE DI OTTOBRE (versato con modello F24 EP on-line)";
2. Mandato n. 901 del 07.11.2024 per € 54,00 con causale "Pagamento Fatt. n. 3666704 del 10/10/2024 - IMPEGNO DI SPESA PER CONVENZIONAMENTO CON NEXI SPA PER PAGAMENTI TRAMITE POS";
3. Mandato n. 951 del 22.11.2024 per € 3.093,87 con causale "Pagamento Fatt. n. 3410 del 28/10/2024 - REALIZZAZIONE DI SEGNALETICA ORIZZONTALE

Si attesta inoltre che la gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. da 215 a 221 del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267, nonché del regolamento di contabilità e della convenzione del servizio di tesoreria ed in particolare che:

- per le riscossioni:
 - sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
 - sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni;
- per i pagamenti:
 - ° sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 185 del citato decreto legislativo

3. ECONOMATO

Il Revisore procede successivamente alla verifica di cassa del Servizio Economato. Si dà atto che in data 13.06.2023 con decreto del sindaco è stata nominato economo comunale il dott. Romano Pella.

Il Responsabile del servizio mette a disposizione il registro della contabilità economale, nonché tutti i documenti giustificativi a corredo.

All'economo viene riconosciuta un'anticipazione di € 1.200,00 per far fronte alle proprie spese che vengono rendicontate periodicamente al fine di ottenerne il reintegro.

Il fondo di cassa accertato in € 1.200,00 corrisponde a quello esistente.

A campione il revisore controlla i seguenti buoni spesa:

numero	Data	Importo	Causale	Capitolo di spesa	Tipologia di giustificativo
18	30/11/2024	90,00	PRANZO PER GIORNATA DEDICATA ALLO SGOMBERO DELLA NEVE DEL 22.11.2024	1120/532/99	Ricevuta
24	20/12/2024	7,50	ACQUISTO COPPIA DI CHIAVI PER CANCELLLO RICOVERO RIFIUTI	140/83/1	Scontrino

Alla luce di quanto sopra l'organo di revisione dà atto della tenuta della gestione delle riscossioni e delle spese economali nel rispetto delle disposizioni di legge.

4.DIRITTI DI SEGRETERIA

Il responsabile del Servizio Finanziario mette a disposizione i registri (di segreteria, di edilizia e di carte d'identità) nonché tutti i documenti giustificativi a corredo.

Le somme riscosse sono state regolarmente versate alla Tesoreria comunale.

Il Revisore rileva la regolarità della gestione dei servizi.

5. REGISTRI FISCALI

Il Revisore verifica che le operazioni ai fini Iva sono state correttamente rilevate. Il registro delle fatture emesse e il registro degli acquisti sono detenuti e compilati dallo studio Bassetti di Domodossola, affidataria del servizio, che provvede ad inviare i riepiloghi mensilmente.

5. ONERI DI URBANIZZAZIONE E ALTRE PRATICHE UFFICIO TECNICO

Il Revisore esamina, con la tecnica del campionamento, la pratica edilizia n. 2024-46 relativa ad una domanda di permesso di costruire in sanatoria presentata in data 02/10/2024 – protocollo 5569 dalle sigg.re Segato Barbara e Dresco Ilaria.

Si verifica che gli oneri di urbanizzazione sono stati regolarmente versati presso la Tesoreria Comunale, come si evince dalle reversali n. 785 del 19/11/2024 e n. 881 del 31/12/2024.

6. DEBITI FUORI BILANCIO

Il revisore prende altresì atto che nel quarto trimestre non sussistono debiti fuori bilancio a carico dell'Ente da riconoscere ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. n. 267/00, e non si evidenziano squilibri nella gestione dei residui.

7. ACCESSO AL CREDITO

Il Revisore dei Conti prende atto che questo Ente, alla data del 31/12/2024, l'Ente non ha fatto ricorso a nessuno degli strumenti finanziari sotto riportati:

all'utilizzo del credito a breve termine presso le banche;

ai mutui accesi con soggetti esterni alla pubblica amministrazione;

alle operazioni derivate e di cartolarizzazione concluse;

ai titoli obbligazionari emessi;

alle operazioni di apertura di credito.

pertanto non ha comunicato al Ministero dell'economia e finanze- Dipartimento del tesoro, Direzione II, ai sensi dell'art. 1 d.m. 1/12/2003 e d.m. 3/6/2004 alcun dato.

8. PUBBLICITA' EROGAZIONI DENARO PUBBLICO

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 18 del D.L. 83 del 22.06.2012 convertito nella L. 134 del 07.08.2012, sostituito dal D.Lgs. n. 33/2013, ha preso atto che l'Ente continua a provvedere alla pubblicazione degli atti relativi alle erogazioni di denaro pubblico di qualunque genere (sovvenzioni, contributi, sussidi e ausili finanziari alle imprese nonché attribuzioni dei corrispettivi dei compensi a personale, professionisti, imprese o enti privati) verificando altresì che i dati pubblicati sul sito internet dell'Ente riportino le informazioni obbligatorie previste dalla suddetta normativa (il nome del beneficiario ed i relativi dati fiscali, l'importo la norma o il titolo a base dell'attribuzione, l'ufficio e il funzionario o il dirigente responsabile del procedimento amministrativo, la modalità seguita per l'individuazione del beneficiario, il link del progetto, il curriculum del soggetto incaricato, il contatto e il capitolato della prestazione, fornitura o servizio).

9. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Sono stati regolamenti effettuati tutti i versamenti contributivi e fiscali riferiti sino al 31 dicembre 2024.

Si forniscono, a campione, i dati analitici relativi al mese di competenza "ottobre 2024" e si acquisisce relativa quietanza di versamento.

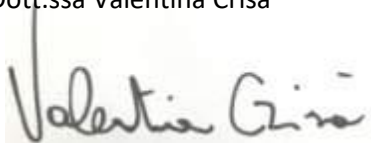
Codice tributo/ contributo	Periodo di riferimento	Importo	Mandati di pagamento	Data di pagamento
100E	ott-24	4.203,20	dal 867 al 884 del 22/10/2024	15/11/2024
104E	ott-24	200,00		
381E	Add.Reg. 2023	332,60		
384E 2023/385E 2024		47,40		
380E	ott-24	1.830,08		
Totale erario e IRAP		6.613,28		
P201 - Cpdel	ott-24	5.268,84		
P 632	ott-24	40,31		
P607 - Inadel	ott-24	129,83		
P608 - T.F.R.	ott-24	559,41		
P909 - Fondo Credito	ott-24	64,93		
Totale contributi prev.li e ass.li		6.063,32		
Totale f24 EP		12.676,60		

Conclusioni

Dei documenti esaminati nel presente verbale l'Organo di Revisione richiede una copia, che verrà conservata ad uso interno dell'Organo stesso.

IL REVISORE

Dott.ssa Valentina Crisà

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Valentina Crisà". The signature is written in a cursive, flowing style. The first part of the signature, "Valentina", is more legible, while the last part, "Crisà", is more stylized and less distinct.