

COMUNE DI MONTECRESTESE

Verbale n. 8 del 30 maggio 2025

VERBALE DI VERIFICA TRIMESTRALE DI CASSA - 1° Trimestre 2025

L'anno duemila VENTICINQUE, il giorno trenta del mese di maggio la dott.ssa Crisà Valentina, Revisore dei Conti ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel, nominata con D.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;

preMESSo

- 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 31/03/2025;

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 1° trimestre 2025, procede alla conciliazione dei dati contabili risultanti dalle scritture dell'Ente con quelle fornite dalla tesoreria comunale e attesta quanto segue:

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/03/2025 - ENTE

1	FONDO DI CASSA INIZIALE		+882.977,47
2	ENTRATE		
	a) reversali emesse 1/243	+ 638.302,60	
	b) di cui reversali consegnate dopo il 31/03/2025		0,00
	c) differenza		=1.521.280,07
3	USCITE		
	a) mandati emessi 1/323	-562.706,07	
	b) di cui mandati consegnati dopo il 31/03/2025		
	Saldo contabile		+958.574,00

SITUAZIONE CONTABILE AL 31/03/2025 - TESORERIA

1	FONDO DI CASSA INIZIALE		+882.977,47
2	ENTRATE		
	a) reversali ricevute 1/243		
	b) reversali rimosse (reversali rimosse in data 31/03/2025)		+637.658,80
	c) rimosse da regolarizzare con reversali		+ 16.890,08
	d) rimosse da effettuare		
	TOTALE ENTRATE		=1.537.526,35
3	USCITE		
	e) mandati ricevuti 1/323		
	f) mandati pagati (mandati pagati in data 31/03/2025)		-548.553,70
	g) pagamenti da regolarizzare con mandati		-219,36
	TOTALE USCITE		=548.773,06
	Fondo di cassa di fatto		= 988.753,29

RICONCILIAZIONE FINANZIARIA AL 31/03/2025 - tra ENTE e TESORERIA

1	SALDO CONTABILE		958.574,00
	detratte le reversali emesse e non rimosse (rev. 135-136-172-173)		-643,80
	Aggiunti i provvisori di entrata da regolarizzare		+ 16.890,08
	Aggiunti i mandati emessi e non pagati (man. 297-315/323-271/289-292/293)		+ 14.152,37
	Dettratti i provvisori di uscita da regolarizzare		- 219,36
	Mandati annullati		0,00
	Differenze importi mandati		
	Reversali annullate		
	Mandati da regolarizzare		
	SALDO DI CONCILIAZIONE al 31/03/2025		=988.753,29

- 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 31/03/2025, sempre a tale data, sono stati emessi n° 323 mandati e n° 243 reversali;

L'ultima reversale di incasso, n. 243, è stata emessa in data 31/03/2025 per € 24,20, con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 314 (Articolo 140 / 83 / 99)"

L'ultimo mandato di pagamento, n. 323, è stato emesso in data 31/03/2025 per € 50,00 con causale "Rimborso spese economato (Buono 1)"

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. 121 del 17.02.2025 per € 147.51 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 149 (Articolo 2890 / 2004 / 99)"
2. Reversale n. 180 del 10.03.2025 per € 45.00 con causale "Regolarizzazione Provvisori (PagoPA) - DIRITTI DI SEGRETERIA SCIA"
3. Reversale n. 220 del 21.03.2025 per € 846.56 con causale "Versamento IVA (Split Payment) su Mandato n° 259 (Articolo 8230 / 2810 / 1)"

MANDATI ESTRATTI

1. Mandato n. 85 del 24.01.2025 per € 702,72 con causale "Pagamento Fatt. n. 002023/APA del 31/12/2024 - Vendita SACCO GRIGIO "CONFORME" LDPE"
2. Mandato n. 255 del 17.03.2025 per € 24,20 con causale "Pagamento Fatt. n. 11202500000391 del 20/02/2025 - SERVIZIO IDRICO ANNO 2025"
3. Mandato n. 319 del 31.03.2025 per € 20,00 con causale "Rimborso spese economato (Buono 7)"

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
6	20.02.2025	€ 10,00	ACQUISTO GPL PER NUOVO MEZZO OPERAI	2770/2008/99	ricevuta
8	14.03.2025	€ 55,00	ACQUISTO MIXER PER SALA CONSIGLIO	570/184/99	scontrino

Alla luce di quanto sopra l'organo di revisione dà atto della tenuta della gestione delle riscossioni e delle spese economiche 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.

6. VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

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

Conclusioni

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Crisà Valentina

