

**COMUNE DI SANTA MARIA DELLA VERSA**

**PIAZZA AMMIRAGLIO FAVARELLI N. 1**

**PAVIA**

Esercizio 2023

I trimestre

**VERBALE DEL REVISORE DEI CONTI DEL 18/04/2023**

**N. 06**

Il giorno DICIOOTTO APRILE 2023, alle ore 10:00, il Revisore dei conti Dr. Luca Bassi si è recato presso gli uffici comunali preposti per procedere alle verifiche previste dal T.U. enti locali D. Lgs. 18.8.2000 n. 267.

Il Revisore procede ad effettuare i controlli riguardanti gli adempimenti contabili e fiscali del periodo gennaio-marzo 2023 e l'attività di vigilanza prevista dal T.U. enti locali D.lgs. 18.8.2000 n. 267.

**Il Revisore**

- visto lo statuto dell'Ente ed il vigente regolamento di contabilità;
- visto l'art. 223 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – verifiche ordinarie di cassa che prevede che 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 di cui all'articolo 233.

Premesso che:

- il servizio di tesoreria è stato affidato alla Banca CREDITO VALTELLINESE SPA, con sede legale in Parma, filiale di Stradella (PV), con determinazione dirigenziale n. 98 del 10.09.2019 - per il periodo 01.07.2019-31.12.2023 - a seguito di delibera consiliare n. 11 del 16.03.2019 con cui si è approvata apposita convenzione;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 50 del 26.04.2022 si è preso atto della fusione per incorporazione di Creval in Crédit Agricole Italia S.P.A
- le funzioni di **economista per la gestione del servizio di cassa economale** sono state conferite a Scarani Luisa Maria – Istruttore Amministrativo, con delibera di G.C. n. 116 del 18.12.2001;
- con Delibera della Giunta n. 23 del 16.03.2004 è stata designata l'Ing. Roberta Moroni quale **agente contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio tecnico-Manutentivo;
- con decreto sindacale n. 9 del 27.05.2019 è stata designata la Dott.ssa Cecilia Grandini quale agente **contabile interno** per denaro (agenti della riscossione) relativamente agli incassi in denaro del Servizio Demografico;

**procede ad effettuare la verifica trimestrale.**

SITUAZIONE DI CASSA  
AL 31 marzo 2023

	IMPORTO TOTALE	
Saldo cassa all' 1 gennaio 2023	<u>€ 1.898.418,47</u>	
Reversali emesse dal n. 1 al n. 502	<u>€ 471.516,83</u>	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 462	<u>€ 594.436,34</u>	
Saldo cassa al 31 MARZO	<u>€ 1.775.498,96</u>	
differenza tesoriere - Ente Comune	<u>-€ 37.247,11</u>	
	<u>€ 1.812.746,07</u>	
<b>Riconciliazione con le scritture del tesoriere</b>		
Incassi senza reversali	(+)	€ 51.627,52
Pagamenti senza mandati	(-)	€ 0,00
Mandati emessi e non trasmessi	(+)	€ 0,00
Reversali emesse e non trasmesse	(-)	€ 27.893,89
Mandati annullati non trasmessi		€ 0,00
Mandati emessi e non pagati	(+)	€ 18.821,45
Reversali non incassate	(-)	€ 5.307,97
differenza riconciliata		<b>€ 37.247,11</b>
situazione di cassa comunicata dalla Banca d'Italia al 31 marzo 2023		€ 1.813.226,88
differenza tra Ente Provincia/Tesoriere e Banca d'Italia		-€ 480,81
riconciliazione		
Riscossioni effettuate dall'ente non contabilizzate nella contabilità speciale	(+)	€ 321,00
pagamenti effettuati dall'ente non contabilizzati nella contabilità speciale	(-)	€ 454,00
Accrediti Banca d'Italia contabilizzati dal tesoriere il 31/12/2022	(-)	<u>€ 347,81</u>
differenza riconciliata		<u>-€ 480,81</u>
differenza non riconciliata		

Disponibilità vincolate presso il tesoriere Credit Agricole Italia Spa risultanti dalla conferma del tesoriere.	<b>€ 11.654,45</b>
---	--------------------

L'Ente dispone di rilevazioni contabili che consentono l'applicazione del vincolo delle entrate. Il Revisore verifica la riconciliazione del saldo contabile dell'Ente con il saldo confermato dal tesoriere Credit Agricole Italia Spa  
 La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. 214 e seguenti del Dlgs. 267/2000, della Convenzione del servizio e del Regolamento di contabilità dell'Ente e in particolare che per le riscossioni sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e delle notizie sulle riscossioni eseguite.

### SITUAZIONE PARTECIPAZIONI

QUOTE IN SOCIETA' SITUAZIONE AL 30/06/2021			
RAGIONE SOCIALE	N. AZIONI SOTTOSCRITTE	PROPRIETA' %	IMPORTO NOMINALE IN EURO
BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL		6,23	505.325,21
GAL OLTREPO PAVESE SRL		1,39	278,00
			-
			-
			-
			-
<b>TOTALE</b>			<b>505.603,21</b>

GESTIONE CONTI CORRENTI BANCARI
Presso la Banca Credit Agricole Italia SPA sono gestiti n. 2 Conti Correnti specifici così elencati:  c/c n. 0714807, IBAN IT 65 O 06230 56300 000030714807 C/TESORERIA con un saldo al 31.03.2023 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere  c/c n. 0714908, IBAN IT 62 Q 06230 56300 000030714908 C/VINCOLATO con un saldo al 31.03.2023 di € 0,00 come da estratto conto del Tesoriere

GESTIONE CONTI CORRENTI POSTALI AL 30/09/2021
Presso l'Ufficio Postale di Santa Maria della Versa risultano in essere i seguenti conti correnti con

i saldi indicati:	
<u>n. ro di conto corrente</u>	<u>Denominazione del conto:</u>
<b>n° 14708275</b>	Comune Santa Maria della Versa Servizio Tesoreria. L'estratto conto al 31.03.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 17.811,33.
<b>n° 87295218</b>	Comune di Santa Maria della Versa Addizionale Comunale all'IRPEF. L'estratto conto al 31.03.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 9.240,02
<b>n° 1008147587</b>	Comune di Santa Maria della Versa Tarsu Servizio Tesoreria L'estratto conto al 31.03.2023 dell'Amministrazione P.T. riporta un saldo di € 511,63

### VERIFICA DEL SERVIZIO ECONOMATO

Il revisore prende atto del "Capo III. LA CASSA ECONOMALE E LE SPESE IN ECONOMIA" del Regolamento di Contabilità Armonizzata approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015.

La dotazione del fondo economale per l'anno 2023 è stata disposta per complessivi euro 12.000,00 con Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 21.01.2023.

La costituzione del fondo economale anno 2023 è stata effettuata con gli ordinativi di pagamento da nn. 37 a n. 42 in data 21.01.2023 per l'importo di € 5.000,00.

Il fondo economale viene gestito in contanti. Le spese sostenute vengono rimborsate, a seguito approvazione annuale del rendiconto dell'Economo, mediante emissione di mandati di pagamento con accredito sul conto di Tesoreria.

Il Revisore esamina la movimentazione del fondo economale del 1° trimestre 2023.

Rileva la presenza del rendiconto economo per il 1° trimestre 2023: per complessivi euro € 832,09 (buoni di anticipazione dal n. 1 al n. 12);

Con riguardo alla giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa, prende atto che la giacenza di cassa alla data odierna è di euro 3.832,96 in contanti così composta:

Taglio banconote	numero	Valore totale
100	0	-
50	76	3.800,00
20	1	20,00
10	1	10,00
5	0	-
2	1	2,00
1	0	-
0,50	1	0,50
0,20	2	0,40
0,10	0	-
0,05	1	0,05
0,02	0	-
0,01	1	0,01
Totale contante da verifica fisica di cassa		

## VERIFICA AGENTI CONTABILI INTERNI PER DENARO (AGENTI DELLA RISCOSSIONE) AL 30.06.2022

Il Revisore prende atto del Capo III “La cassa economale e le spese in economia” e il Capo IV “Gli agenti contabili” del Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 30.11.2015 in vigore dal 1 Gennaio 2016.

Il Revisore rileva la presenza dei DUE Agenti contabili Ing. Roberta Moroni e Dott.ssa Cecilia Grandini.

Per Ing. Roberta Moroni la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 36,60 incassati dal 19.10.2022 relativi a n. 7 scritture.

Per la Dott.ssa Cecilia Grandini la giacenza di cassa alla data odierna risultante dal giornale di cassa è di euro 7,50 relativi ai diritti incassati nel periodo Febbraio – Marzo 2023.

Gli incassi dei periodi precedenti sono stati versati presso la Tesoreria comunale

## CONTABILITÀ IVA E LIQUIDAZIONI PERIODICHE AL 31/03/2022

Viene esaminata la contabilità iva relativa alle attività commerciali; la contabilità risulta aggiornata al mese di marzo 2023.

La contabilità iva risulta tenuta in supporto informatico tramite l’assistenza dello studio professionale Frascini Nadia di Belgioioso.

## CONTROLLO VERSAMENTO RITENUTE D’ACCONTO E CONTRIBUTI PREVIDENZIALI

Vengono esaminate le ricevute di versamento delle ritenute d’acconto, dei contributi previdenziali, Iva split payment e IRAP, controllato la corrispondenza tra i versamenti effettuati e le risultanze contabili ed il rispetto delle scadenze.

- mese di gennaio 2023: versamento iva split payment mese di dicembre 2022 per € 20.844,22 in data 10.01.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale.
- mese di febbraio 2023: versamento contributi INAIL saldo 2022-acconto 2023 per € 4.853,89 in data 10.02.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP per € 17.161,77 in data 14.02.2023, iva split payment mese di gennaio 2023 per € 6.022,21 in data 15.02.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato.
- mese di marzo 2023: versamento ritenute d’acconto professionisti relative al mese di febbraio 2023 per € 650,00, versamento iva split payment mese di febbraio 2023 per € 23.086,96 in data 14.03.2023, versamento delle ritenute fiscali per reddito di lavoro dipendente ed autonomo, contributi previdenziali di lavoro dipendente ed IRAP mese di febbraio 2023 per € 19.401,18 in data 14.03.2023, e versamento saldo iva servizi commerciali anno 2022 per € 60,00 in data 16.03.2023 tramite mod. F24EP addebitato su conto di contabilità speciale

aperto presso la Tesoreria Comunale dello Stato

### ADEMPIMENTI FISCALI

Nel periodo di osservazione nulla da segnalare.

### VERIFICA A CAMPIONE DELLE RISULTANZE CONTABILI

Nel periodo di osservazione si rilevano a campione le seguenti reversali di incasso:

- n. 8 del 17.01.2023 di € 2.800,71 relativa alla voce di bilancio 90100.01.0001;
- n.187 del 20.02.2023 di € 163,38 relativa alla voce di bilancio 90100.02.0001;
- n. 393 del 17.03.2023 di € 31,57 relativa alla voce di bilancio 90100.01.0001;
- n. 502 del 31.03.2023 di €. 189,00 relativa alla voce di bilancio 30200.02.0002;

Si rilevano a campione anche i mandati di pagamento sotto elencati:

- n. 8 del 02.01.2023 di € 235,00 relativo alla voce di bilancio 01051.10.00001;
- n. 269 del 20.02.2023 di € 33.080,33 relativo alla voce di bilancio 09031.03.004;
- n. 353 del 10.03.2023 di € 47,89 relativo alla voce di bilancio 01021.03.0014;
- n. 462 del 22.03.2023 di €. 454,00 relativo alla voce di bilancio 01041.10.0001;

### ANNOTAZIONI

Anticipazioni di tesoreria: si evidenzia il mancato ricorso all'anticipazione.

In ordine alla cassa vincolata, il Revisore prende atto del continuo monitoraggio da parte dei funzionari sull'entità della stessa.

Copia del presente verbale viene inviato telematicamente al Responsabile del Servizio Finanziario. Rag. Maria Cristina Calatroni.

IL REVISORE DEI CONTI TERMINA LA RIUNIONE ALLE ORE 12:30.

Revisore  
*Dott. Luca Bassi*

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate. Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.