

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°270 del 24/10/2024

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno giovedì 24 ottobre 2024 alle ore 10,25 presso il Comune di Noceto (Pr), il *Dott. Pietro Foschi, Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nominato con delibera di Consiglio Comunale n°17 del 20/05/2024*, ai sensi dell'art.223 D.Lgs.227/2000 procede alla verifica di cassa del Tesoriere Comunale rilevando le seguenti risultanze per il periodo 01/07/2024 - 30/09/2024

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2024

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 1.315.638,30

b) La situazione di diritto sulla base delle scritture contabili dell'Ente alla stessa data di riferimento è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024	2.106.086,24
Reversali emesse (fino al n. 2236)	11.417.763,67
Totale	13.523.849,91
Mandati emessi (fino al n. 3033)	12.541.244,91
Saldo di diritto	982.605,00

c) La situazione di fatto sulla base delle scritture del Tesoriere è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2024	2.106.086,24
Reversali ricevute rimosse	11.314.943,02
Riscossioni senza reversale	435.530,00
Totale	13.856.559,26
Mandati Pagati	12.505.031,00
Pagamenti da regolarizzare	35.889,96
Totale	12.540.920,96
Saldo di fatto	1.315.638,30

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	333.033,30
--	------------

d) La conciliazione tra il saldo di diritto e il saldo di fatto è determinata dai seguenti elementi:

Reversali non rimosse (-)	102.820,65
Riscossioni senza reversale (+)	435.530,00
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	
Pagamenti senza mandato (-)	35.889,96
Mandati Pagati (-)	12.505.031,00
Mandati emessi (+)	12.541.244,91
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	333.033,30



e) La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli art. da 214 a 221 del D.Lgs. 267/2000, della convenzione del servizio e del regolamento di contabilità dell'Ente. 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, ovvero degli obblighi del tesoriere stabiliti dalla legge.

CASSA VINCOLATA

Il Revisore, *stante la conversione in Legge del DL.105/2024*, prende atto che alla data del 30/09/2024 NON risultano somme di cassa vincolata, dovute a trasferimenti e/o contrazione di mutui.

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ECONOMATO

Si prende visione del prospetto redatto dall'Economo Comunale Federica Gardoni, nel quale sono evidenziate le anticipazioni ricevute e i rimborsi effettuati.

Si effettua il riscontro delle giacenze di cassa contanti alla data del 30/09/2024 che sono pari ad Euro 7.666,50 così suddivisi:

- n. 123 banconote da Euro 50
- n. 52 banconote da Euro 20
- n. 18 banconote da Euro 10
- n. 7 banconote da Euro 5
- Euro 261,50 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel terzo trimestre 2024 ha effettuato riscossioni per euro 3.923,20 e gli ordinativi emessi al 30/09 ammontano ad Euro 909,30. Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 3.013,90 in denaro contante

AGENTI CONTABILI – UFFICIO ANAGRAFE

La cassa del servizio anagrafe è gestita in modo meccanizzato con assolvimento virtuale dell'imposta di bollo. Si procede alla verifica della gestione dal 1° gennaio al 30/09/2024.

Le riscossioni, come risulta dal giornale agli atti d'ufficio, sono così costituite:

Diritti di Segreteria	316,42
Diritti fissi carte identità	6.015,54
Imposta di bollo virtuale	5.504,00
Quota statale Cie	19.745,04

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	301,86
Diritti fissi carte identità	5.739,18
Imposta di bollo virtuale	4.832,00
Quota statale Cie	18.871,96

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.836,00 in denaro contante.

VERIFICHE A CAMPIONE

Il Revisore procede poi alla verifica a campione di alcuni mandati di pagamento ed ordini di riscossione.

In particolare esamina i seguenti mandati:

- n. 2140 del 01/07/2024 di € 1.209,85 a favore di COM Metodi S.P.A., impegno con determinazione n. 168 del 11/08/2022 per GESTIONE PSS – VISITE MEDICHE DAL 01/01/2024 AL 31/03/2024;
- n. 2795 del 02/09/2024 di € 10.908,45 a favore di AURORA DOMUS COOPERATIVA SOCIALE ONLUS, impegno con determinazione n. 36 del 15/02/2024 per ASSISTENZA DOMICILIATA DAL 01/04/2024 AL 30/04/2024;

I mandati risultano emessi sulla base di provvedimenti regolarmente assunti ed eseguibili.

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1670 del 18/07/2024 per un totale pari ad Euro 10.000,00 da CASONE S.P.A. per EROGAZIONE LIBERALE ART BONUS
- n. 1845 del 30/07/2024 per un totale pari ad Euro 24.400,00 da SINFO ONE S.P.A. per CONTRIBUTO A SPONSORIZZAZIONE EVENTI E MANIFESTAZIONI CULTURALI a saldo della fattura attiva n. 1/26 del 01/07/2024

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, verificando e acquisendo copia dei pagamenti effettuati tramite modello F24EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di luglio, agosto e settembre 2024 versati rispettivamente il 20/08, 16/09 e il 16/10.

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2024 svolge le seguenti attività rilevanti ai fini Iva:

- Servizio Acquedotto
- Gestione lampade votive
- Attività museali
- Centri sportivi
- Locazioni commerciali
- Gestione ostello
- Mense scolastiche
- Asilo nido
- Trasporti scolastici
- Assistenza domiciliare
- Gestioni teatrali e cinematografiche
- Produzione di energia elettrica



Le liquidazioni mensili di luglio, agosto e settembre a debito rispettivamente per € 23.900,23, € 2.002,82 ed € 4.011,07 e tali importi sono stati regolarmente versati, limitatamente ai debiti di luglio, agosto e settembre con F24 EP in data 20/08, 16/09 e 16/10 dell'anno 2024.

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24EP mese di luglio 2024 del 20/08/2024 è stato regolarmente versato per € 60.187,68 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24EP mese di agosto 2024 del 16/09/2024 è stato regolarmente versato per € 80.095,75 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24EP mese di settembre 2024 del 16/10/2024 è stato regolarmente versato per € 99.471,08 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al secondo trimestre 2024 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **360066310** del 9/8/2024.

La Liquidazione Periodica Iva relativa al terzo trimestre 2024 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **364360532** del 17/10/2024.

ALTRI CONTROLLI

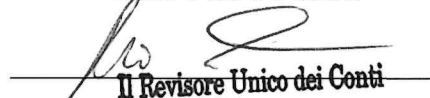
ELENCO DEI COLLABORATORI ESTERNI

Il Revisore prende atto che l'Ente NON ha collaboratori esterni a cui sono affidati incarichi di studio, ricerca, consulenza per i quali è previsto un compenso.

Letto, confermato e sottoscritto

IL REVISORE UNICO dei CONTI

Dott. Pietro Foschi


Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pietro Foschi