

Verbale del Revisore Unico dei Conti n.278 del 13/02/2025

VERIFICA DI CASSA DEL COMUNE DI NOCETO (PR)

Il giorno **13/02/2025 alle ore 10,30** 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 01/10/2024 - 31/12/2024.

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2024

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/12/2024 risultante dal giornale di cassa è di € 1.960.659,43;

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 e rimosse	17.336.379,41
Totale	
Mandati emessi e pagati	17.481.806,22
Saldo di diritto	1.960.659,43

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	17.336.379,41
Riscossioni senza reversale	0,00
Totale	19.442.465,65
Mandati Pagati	17.481.806,22
Pagamenti da regolarizzare	
Totale	17.481.806,22
Saldo di fatto	1.960.659,43

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	0,00
--	------

d) Non c'è differenza tra il saldo di diritto e il saldo di fatto.

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 31/12/2024 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 30/12/2024, data in cui tali giacenze sono state versate in Tesoreria, che sono pari ad Euro 5.591,11 così suddivisi:

- N. 89 banconote da Euro 50
- N. 41 banconote da Euro 20
- N. 8 banconote da Euro 10
- Euro 241,11 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel quarto trimestre 2023 ha effettuato riscossioni per euro 1.293,80 mentre gli ordinativi emessi al 31/12 ammontano ad Euro 1.212,40. Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 81,40 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 31 dicembre 2023.

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

Diritti di Segreteria	395,72
Diritti fissi carte identità	7.523,19
Imposta di bollo virtuale	7.520,00
Quota statale Cie	24.698,09

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	384,54
Diritti fissi carte identità	7.311,39
Imposta di bollo virtuale	6.800,00
Quota statale Cie	24.060,07

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.581,00 in denaro contante.

VERIFICHE A CAMPIONE

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

In particolare esamina i seguenti mandati:

- n. 3038 del 3/10/2024 con il quale è stata pagata la FATT/PA 3_24 del 7/09/2024 della ditta COS MET Costruzioni Metalliche come disposto dalla determinazione n. 207 del 05/09/2024 del Servizio Gestione Patrimonio, Edilizia, Territorio e Ambiente per un importo pari ad Euro 12.834,40;
- n. 3870 del 10/12/2024 con il quale è stato versato un contributo economico a D.N. come disposto dalla determinazione n. 171 del 07/12/2024 del Servizio Affari Generali per un importo pari ad Euro 1.000,00;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 2258 in data 03/10/2024 per la riscossione dal conto corrente postale n. 16358434 di DIRITTI TECNICI SERVIZIO EDILIZIA versati nel mese di settembre 2024;
- n. 2714 in data 26/11/2024 per la riscossione da REGIONE EMILIA ROMAGNA dell'acconto rimborso spese sostenute per le elezioni regionali 2024;

B. Per i pagamenti di importo superiore a 5mila euro, si verifica:

- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.80 comma 4 D.Lgs. 50/2016 per il controllo della regolarità fiscale del beneficiario;
- il rispetto dell'obbligo stabilito dall'art.48-bis D.P.R. n.602/73 di accertare che il beneficiario non sia inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento e, in caso affermativo, di segnalare la circostanza all'Agenzia delle entrate-Riscossione, ai fini dell'esercizio dell'attività di riscossione delle somme iscritte a ruolo.

ADEMPIMENTI FISCALI

Il Revisore procede alla verifica dei versamenti, verificando e acquisendo copia dei pagamenti effettuati tramite modello F24 EP delle ritenute, dei contributi e di tutti gli altri oneri fiscali di competenza dei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024 versati rispettivamente il 18/11, 16/12, 27/12 dell'anno 2024 ed il 16/01 dell'anno 2025

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 museale
- 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 ottobre, novembre a debito rispettivamente per € 2.423,88, € 10.524,68 e tali importi sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 18/11 e 16/12 dell'anno 2024.

Per quel che riguarda la liquidazione mensile di dicembre è stato versato l'importo pari ad Euro 6.730,38 a titolo di acconto calcolato con il metodo analitico (il metodo si basa sulle operazioni effettuate fino al 20 dicembre) in data 27/12/2024 mentre il saldo pari ad Euro 565,13 è stato versato con F24 EP in data 16/01/2025

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

F24 mese di ottobre 2024 del 18/11/2024 è stato regolarmente versato per € 82.897,75 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di novembre 2024 del 16/12/2023 è stato regolarmente versato per € 104.365,50 come risulta dalle stampe dell'Ente.

F24 mese di dicembre 2024 del 16/01/2025 è stato regolarmente versato per € 90.284,72 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al quarto trimestre 2024 risulta presentata direttamente dall'Ente in data 07/01/2025 con prot. Agenzie Entrate n. 368843313.

DICHIARAZIONE MODELLO 770

Il Modello 770/2024 anno d'imposta 2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 24/10/2024 (Prot. Agenzie Entrate n. 08212231495 - 0000001).

DICHIARAZIONE MODELLO IRAP

Il Modello IRAP 2024 anno di imposta 2023 è stato inviato all'Agenzia delle Entrate in data 30/10/2024 (Prot. Agenzie Entrate n. 11283730864 - 0000001).

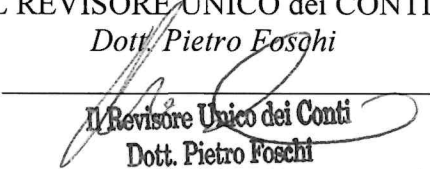
ALTRI CONTROLLI**ELENCO DEI COLLABORATORI ESTERNI**

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