

Verbale del Revisore Unico dei Conti n°282 del 24/04/2025

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno 24/04/2024 del mese di Aprile alle ore 10,00 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 01/01/2025 - 31/03/2025

SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2025

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 31/03/2025 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 01/01/2025	1.960.659,43
Reversali emesse (fino al n. 664)	1.726.668,20
Totale	3.687.327,63
Mandati emessi (fino al n. 1055)	4.025.804,12
Saldo di diritto	- 338.476,49

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

Fondo di cassa al 01/01/2024	1.960.659,43
Reversali ricevute riscosse	1.609.890,27
Riscossioni senza reversale	1.505.252,87
Totale	5.075.802,57
Mandati Pagati	4.025.316,12
Pagamenti da regolarizzare	21.852,47
Totale	4.047.168,59
Saldo di fatto	1.028.633,98

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.367.110,47
--	--------------

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

Reversali non riscosse (-)	116.777,93
Riscossioni senza reversale (+)	1.505.252,87
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	
Pagamenti senza mandato (-)	21.852,47
Mandati Pagati (-)	4.025.316,12
Mandati emessi (+)	4.025.804,12
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.367.110,47

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pietro Foschi

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 31/03/2025 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 31/03/2025 che sono pari ad Euro 7.888,15 così suddivisi:

- n. 125 banconote da Euro 50
- n. 47 banconote da Euro 20
- n. 23 banconote da Euro 10
- n. 37 banconote da Euro 5
- Euro 283,15 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel primo trimestre 2025 ha effettuato riscossioni per euro 1.213,30 e gli ordinativi emessi al 31/03 ammontano ad Euro 1.095,70. Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 117,60 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 31/03/2025.

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

Diritti di Segreteria	91,78
Diritti fissi carte identità	1.745,25
Imposta di bollo virtuale	2.272,00
Quota statale Cie	5.758,97

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	76,70
Diritti fissi carte identità	1.459,41
Imposta di bollo virtuale	1.552,00
Quota statale Cie	4.885,89

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.894,00 in denaro contante.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pietro Foschi

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. 57 del 07/01/2025 di € 5.856,00 a favore di CONTERIO & CO. SRL impegno con determinazione n. 269 del 21/11/2024 per ACQUISTO CLORURO DI SODIO PER DISGELO STRADALE;
- n. 615 del 25/02/2025 di € 35.258,00 a favore di DATA MANAGEMENT ITALIA SPA., impegno con determinazione n. 86 del 15/06/2023 per ABILITAZIONE AL CLOUD PER PA LOCALI 2024;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 264 del 28/01/2025 di € 9.848,28 a carico di GHIRETTI GIUSEPPE SRL per CANONE CONCESSIONE SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA SECONDO SEMESTRE 2024;
- n. 540 del 14/03/2025 di € 300.000,00 a carico di AURA SRL a titolo di SECONDA TRANCHE ONERI COME PREVISTO DA CONVENZIONE DEL 26/11/2024.

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 gennaio, febbraio e marzo 2025 versati rispettivamente il 17/02, il 17/03 ed il 16/04.

ADEMPIMENTI IVA

Il Revisore prende atto che l'Ente nel 2025 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 gennaio, febbraio e marzo a debito rispettivamente per € 34.181,00, € 8.174,96 ed € 8.094,60. Gli importi relativi al mese di gennaio, febbraio e marzo sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 17/02, 17/03 e 16/04 dell'anno 2025.

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di gennaio 2025 del 17/02/2025 è stato regolarmente versato per € 109.535,67 come risulta dalle stampe dell'Ente.

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Pietro Foschi

- F24 mese di febbraio 2025 del 17/03/2025 è stato regolarmente versato per € 41.150,64 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di marzo 2025 del 16/04/2025 è stato regolarmente versato per € 113.514,20 come risulta dalle stampe dell'Ente.

DICHIARAZIONE MODELLO IVA

Il modello IVA 2025 anno d'imposta 2024 risulta presentato in data 10/04/2025 (Ricevuta Telematica n. **16002230503 - 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