



Verbale del Revisore Unico dei Conti n°291 del 24/10/2025

VERIFICA di CASSA del COMUNE di NOCETO (PR)

Il giorno **24/10/2025 alle ore 9,30** 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 01/01/2025 - 30/09/2025

SITUAZIONE DI CASSA AL 30.09.2025

a) Il saldo di cassa della Tesoreria Comunale alla data del 30/09/2025 risultante dal giornale di cassa è di € 1.229.104,29;

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. 2052)	10.252.038,97
Totale	12.212.698,40
Mandati emessi (fino al n. 2966)	12.147.459,07
Saldo di diritto	65.239,33

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

Fondo di cassa al 01/01/2025	1.960.659,43
Reversali ricevute rimosse	10.233.462,77
Riscossioni senza reversale	1.200.291,17
Totale	13.394.413,37
Mandati Pagati	12.147.459,07
Pagamenti da regolarizzare	17.850,01
Totale	12.165.309,08
Saldo di fatto	1.229.104,29

Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.163.864,96
--	--------------

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

Reversali non rimosse (-)	18.576,20
Riscossioni senza reversale (+)	1.200.291,17
Mandati ricevuti e non contabilizzati (+)	
Pagamenti senza mandato (-)	17.850,01
Mandati Pagati (-)	12.147.459,07
Mandati emessi (+)	12.147.459,07
Differenza tra saldo di fatto e saldo di diritto	1.163.864,96

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 30/09/2025 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 30/09/2025 che sono pari ad Euro 8.197,10 così suddivisi:

- n. 138 banconote da Euro 50
- n. 40 banconote da Euro 20
- n. 8 banconote da Euro 10
- n. 22 banconote da Euro 5
- Euro 307,10 in moneta metallica

AGENTI CONTABILI – UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE

La Polizia Municipale nel terzo trimestre 2025 NON ha effettuato riscossioni in contanti.

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 30/09/2025.

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

Diritti di Segreteria	€ 294,58
Diritti fissi carte identità	€ 5.607,93
Imposta di bollo virtuale	€ 5.104,00
Quota statale Cie	€ 18.989,49

Gli ordinativi emessi ammontano a:

Diritti di Segreteria	€ 281,32
Diritti fissi carte identità	€ 5.355,90
Imposta di bollo virtuale	€ 4.592,00
Quota statale Cie	€ 18.166,78

Le richieste agli atti di ufficio sono pari alla differenza tra importi riscossi e incassati per un ammontare di € 1.600,00 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. 2053 del 01/07/2025 di € 150.846,98 a favore di IREN AMBIENTE SPA, impegno preso con determinazione n. 3 del 09/01/2025, per CANONE MENSILE SERVIZIO RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI;

- n. 2121 del 07/07/2025 di € 2.750,00 a favore di IEMBO SPA, impegno preso con determinazione n. 138 del 29/05/2025, per SISTEMAZIONE STRAORDINARIA STRADE;

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

Con riguardo alle reversali si verifica quanto segue:

- n. 1359 del 01/07/2025 di € 4.634,92 a carico di AGENZIA DELLE ENTRATE per riscossione TARI;

- n. 1460 del 04/07/2025 di € 1.476,00 a carico di ISTAT – DIREZIONE GENERALE a titolo di SALDO CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE 2024 (CONTR. VARIABILE)

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 luglio, agosto e settembre 2025 versati rispettivamente il 18/08, il 16/09 e il 16/10.

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 iva mensili a debito di luglio, agosto e settembre rispettivamente per € 29.017,05, € 4.354,72 ed € 4.936,61. Gli importi relativi al mese di aprile e maggio sono stati regolarmente versati con F24 EP in data 18/08, 16/09 e il 16/10 dell'anno 2025.

CONTROLLO SPLIT PAYMENT

- F24 mese di luglio 2025 del 18/08/2025 è stato regolarmente versata IVA ISTITUZIONALE per € 104.030,28 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di agosto 2025 del 16/09/2025 è stato regolarmente versata IVA ISTITUZIONALE per € 61.503,74 come risulta dalle stampe dell'Ente.
- F24 mese di settembre 2025 del 16/10/2025 è stato regolarmente versata IVA ISTITUZIONALE per € 116.551,06 come risulta dalle stampe dell'Ente.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA

La Liquidazione Periodica Iva relativa al secondo trimestre 2025 risulta presentata direttamente dall'Ente con prot. Agenzie Entrate n. **384847453** del 30/9/2025

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

Dot. Pietro Foschi

