



COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-Finanziario

VERBALE N. 1 DEL 29.01.2025

Oggetto: **Verifica Periodica di Cassa al 31.12.2024**

Oggi, 29.01.2025 il sottoscritto Revisore dei Conti Dott. Sarotti Giacomo, nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 46 del 18/11/2023 dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi di legge, formalizza il presente verbale relativo alla verifica di cassa al 31.12.2024, sulla scorta della documentazione pervenuta via email il 28.01.2025 e in data odierna dei relativi controlli effettuati.

1. SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2024

Il servizio di tesoreria è gestito da Credit Agricole Italia (già CREVAL - Credito Valtellinese) filiale di Stradella fino al 31.12.2024 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 21.12.2019. A partire dal 01.01.2025 il servizio di tesoreria sarà gestito dalla Banca Popolare di Sondrio.

Comparando le risultanze delle scritture contabili dell'Ente con quelle rilevabili dalla documentazione trasmessa dal tesoriere rileva quanto segue:

20250115 T2TBEDVP CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A. TESORERIA 00074 AGENZIA DI STRADELLA		PROCEDURA TESORERIA 2000 VERIFICA DI CASSA DEL 15.01.2025		PAGINA	2
ENTE 736001 COMUNE DI PORTALBERA		ESERCIZIO 2024			
E N T R A T E		Conto Di Diritto	Conto Di Fatto		
Fondo Di Cassa Iniziale		18.006,74	18.006,74		
Reversali emesse (Ultimo num. 1117)		1.657.595,22			
Riscosse Da Riscuotere Di cui a copertura		1.657.595,22	1.657.595,22		
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali			-----		
Totale delle Entrate		1.675.601,96	1.675.601,96		
U S C I T E		Conto Di Diritto	Conto Di Fatto		
Deficienza Di Cassa Iniziale					
Mandati emessi (Ultimo num. 925)		1.574.869,48			
Pagati Da Pagare Di cui a copertura		1.574.869,48	1.574.869,48		
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati			-----		
Totale Delle Uscite		1.574.869,48	1.574.869,48		
Saldo Risultante Del Conto Di Diritto		100.732,48			
Saldo Risultante Del Conto Di Fatto			100.732,48		
Fido Concesso Utilizzo: Attuale Medio			ESERCIZIO PRECED. Massimo	61.106,13	
Quote Fondi Speciali: C/C		BI			
Partite Viaggianti					
Somme Vincolate					

C_G895 - -1 - 2025-03-12 - 0001028



Situazione di cassa

Comune di Portalbera

Esercizio: 2024

Entrate dal 01/01/2024 al 31/12/2024 Uscite dal 01/01/2024 al 31/12/2024

Descrizione	Competenza	Residuo	Totale
Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			0,00
senza vincolo			18.006,74
Totale			18.006,74
Reversali			
con vincolo	15,02	0,00	15,02
senza vincolo	1.281.953,59	375.626,61	1.657.580,20
Movimenti emessi 1118 Totale	1.281.968,61	375.626,61	1.657.595,22
Mandati			
con vincolo	26,11	0,00	26,11
senza vincolo	1.311.427,41	263.415,96	1.574.843,37
Movimenti emessi 926 Totale	1.311.453,52	263.415,96	1.574.869,48
Fondo di cassa finale			
con vincolo			-11,09
senza vincolo			100.743,57
Totale			100.732,48
riscossioni da regolarizzare			0,00
pagamenti da regolarizzare			0,00
Totale			100.732,48

L'ente **NON** ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nel 4° trimestre 2024.

La gestione del servizio è stata effettuata nel rispetto degli artt. dal 223 al 226 del Testo Unico Enti Locali n. 267/2000, della Convenzione del servizio, e del Regolamento di contabilità dell'Ente ed in particolare che:

per le riscossioni:

- sono state rispettate le modalità di comunicazione dei dati e notizie sulle riscossioni eseguite;
- sono state rispettate le modalità di prova documentale delle riscossioni.

per i pagamenti:

- sono stati effettuati sulla base dei mandati emessi dall'Ente contenenti le indicazioni minime di cui all'art. 171 del citato Testo unico e s.m.i.;

2. REGISTRI CONTABILI OBBLIGATORI:

Il Revisore accerta le registrazioni relative ai seguenti registri contabili obbligatori e specificatamente:

REGISTRO DEI MANDATI E DELLE REVERSALI

Risulta protocollato e firmato digitalmente dal Responsabile del servizio finanziario l'elenco delle trasmissioni di mandati e reversali sino alla data del 31.12.2024.

- ✓ elenco reversali stampato fino a **pag. 82 con la registrazione della reverse** n. 1118 del 31.12.2024 “DIRITTI SEGRETERIA DI ESCLUSIVA SPETTANZA DEL COMUNE DICEMBRE 2024” (ANNULLATA per errata imputazione esercizio) e n. **1117 del 31.12.2024** con la seguente descrizione: “**Regolarizzazione sospesi:1044 ACCERTAMENTI ICI/IMU PRECEDENTI**” per euro **941,28**;
- ✓ elenco mandati stampato fino a **pag. 65 con la registrazione del mandato** n. 926 del 31.12.2024 con la seguente descrizione “OGGETTO: SERVIZI TRASPORTO PERSONE IN PARTICOLARI CONDIZIONI DI SALUTE.ASSUNZIONE IMPEGNO SPESA ANNO 2024 A SEGUITO DELIBERAZIONE DELLAGIUNTA COMUNALE N. 93 DEL 14.11.2023. 4 trimestre 2024” (ANNULLATO per errata imputazione esercizio) e n. **925 del 31.12.20254** con la seguente descrizione “**Regolarizzazione sospesi:87 Servizio necroscopico e cimiteriale Interessi passivi ed oneri finanziari diversi 31.12.2024 ADDEBITO SDD NUMERO 5184186844**” per euro **1178,76** ;

GIORNALE DI CASSA ORDINATIVI D'INCASSO	Importo
Totale Reversali emesse al 31.12.2024 in c/competenza	1.281.968,61
Totale Reversali emesse al 31.12.2024 in c/residui	375.626,61
Totale	1.657.595,22

Reversali annullate: una reverse annullata per errata imputazione esercizio (n. 1118)

Con riferimento alle reversali, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si risale ai relativi accertamenti e alla verifica a campione di n. 3 reversali estratte nn. 921 – 1101 – 1048 della corretta procedura di entrata:

Reversale n.	921	1101	1048
Importo reverse	69.924,87	47.403,89	5.508,00
accertamento n.	516-2024	558-2024	606 – 2024
Capitolo	109201	102501	402202
Importo complessivo accertamento	69.924,87	102.208,89	5.508,00
Descrizione entrata	Regolarizzazione sospesi:891 FONDO DI SOLIDARIETA' saldo fondo di solidarieta comunale 2024-elenco PV1	Regolarizzazione sospesi:1029 1034 1036 NUOVA IMU COMPETENZA 2024	Regolarizzazione sospesi:993 Contributo regionale per acquisto attrezzature ad uso esclusivo della protezione civile SALDO PICK-UP CUPG99J21014680002 SALDO ACQUISIZIONE MEZZI TRASPORTO USO ESCLUSIVO PROTEZIONE
P.d.c.	1.03.01.01.000	1.01.01.08.000	4.02.01.01.001
Indicazione soggetto debitore	SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA	SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA	REGIONE LOMBARDIA

L'esito dei controlli è regolare.

GIORNALE DI CASSA MANDATI	Importo
Totale Mandati emessi al 31.12.2024 in c/competenza	1.311.453,52
Totale Mandati emessi al 31.12.2024 in c/residui	263.415,96

Totale	1.574.869,48
---------------	---------------------

Mandati annullati: un mandato annullato per errata imputazione esercizio (n. 926)

Con riferimento ai mandati, nell'ambito dell'attività di vigilanza, si procede all'estrazione casuale di n. 3 mandati: nn. 876 – 785 - 776 e si risale ai relativi impegni e alla verifica della corretta procedura di spesa:

Mandato n.	876	776	787
Importo mandato	6.068,82	119.349,78	6.505,48
Impegno n.	84-2024	17-2024	14-2024
Capitolo	108203011	204102011	204102011
Servizio	CANONE ANNUO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO CON CONTRIBUTO PNRR	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO CON CONTRIBUTO PNRR
Importo complessivo impegno	60.000,00	227.753,96	16.501,14
Descrizione spesa	CIG ZBC398BF3D - LIQUIDAZIONE FATTURE VISIOLI	CIG 9888782110 - LIQUIDAZIONE FATTURA GIORGI SRL	CIG 9575687AE2 - LIQUIDAZIONE FATTURA STUDIO BUSCAGLIA
P.d.c.	1.03.02.05.000	2.02.01.09.017	2.02.01.09.017
Indicazione beneficiario	VISIOLI SPA	GIORGI DIEGO SRL	STUDIO BUSCAGLIA
Missione	10	4	4
Programma	5	1	1
Classificazione	1	2	2
Visto Resp. Servizio finanziario	Si	Si	Si
Verifica DURC*	Si	Si	Si
Verifica regolarità fiscale*	N.A.	Si	Si

L'esito dei controlli è regolare.

Accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

Il revisore ricorda all'Ente gli obblighi imposti dalla normativa vigente da porre in essere prima dell'effettuazione dei pagamenti e in particolare la verifica della presenza di DURC regolare, nonché l'assenza di inadempimenti superiori a Euro 5.000 ai sensi dell'art. 48-bis del DPR 602/1973.

4. VERIFICA ADEMPIMENTI:

Si procede alla verifica a campione dei seguenti adempimenti:

REGISTRI IVA

Il Revisore procede al controllo della contabilità IVA e si dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini I.V.A.:

A. TRASPORTO SCOLASTICO

B. MENSA SCOLASTICA

C. RIFORNIMENTO GASOLIO DEL MEZZO DI TRASPORTO SCOLASTICO

D. DOPOSCUOLA

- le liquidazioni periodiche sono riportate sul cassetto fiscale e, in particolare, la LIPE del 1° trimestre 2024 E 2° TRIMESTRE 2024 e del 3° TRIMESTRE 2024 è stata inviata nei termini e le risultanze dell'Iva corrispondono alle liquidazioni contabilizzate e trasmesse all'Agenzia Entrate;
- l'Ente procede alla liquidazione I.V.A. con cadenza trimestrale;
- la dichiarazione IVA relativa al periodo di imposta 2023 è stata correttamente inviata nei termini in data 29.04.2024.

VERSAMENTI PERIODICI

Il Revisore procede al controllo dell'effettuazione e del versamento delle ritenute Irpef, relative alle retribuzioni di lavoro autonomo, di lavoro subordinato ed ai compensi per intermediazioni nonché ai versamenti dei contributi previdenziali a carico dell'ente ed evidenzia quanto segue:

In relazione allo split payment, il Revisore prende atto che il versamento è effettuato con trasmissione telematica del modello F24 EP con codici 621E (commerciale) e 620E (istituzionale).

con codici **620E OTTOBRE 2024** per € **4.806 34**

con codice **620E NOVEMBRE 2024** per € **16.247 96**

con codice **620E DICEMBRE 2024** per € **8.755 93** (solo ricevuta, non c'è ancora quietanza di saldo in Agenzia delle Entrate ma risulta preso in carico il 13.01.2025 su home banking)

5. VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili del Comune sono:

- a) economo sig.ra VARESI CHIARA (come deliberazione di Giunta Comunale n. 117 DEL 28.12.2023);
- b) anagrafe sig.ra VARESI CHIARA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 117 DEL 28.12.2023);
- c) ANAGRAFE CORONA LUCA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 117 DEL 28.12.2023).

Il Revisore verifica che:

A) Servizio economato

Anticipazione economale massima € 1.000,00

	Importi in €
Esistenza al 01/01/2024	0
Saldo alla data del 31.12.2024	0.00

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

B) Gestione anagrafe

Giacenza in cassa alla data del 30.09.2024	586,90
Riversato in Tesoreria(rev. N. 845- 846- 847- 848 del 04.10.2024)	586,90
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di OTTOBRE 2024	515,25
Riversato in Tesoreria (rev. N. 1031- 1032- 1033- 1034 del 09.12.2024)	515,25
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di NOVEMBRE 2024	154,88
Riversato in Tesoreria (rev. N. 1035 - 1036- 1037- 1038 del 09.12.2024)	154,88
Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di DICEMBRE 2024	244,20
Riversato in Tesoreria (rev. N. 1- 2- 3 del 07.01.2025)	244,20
Saldo al 31.12.2024	244,20
Giacenza in cassa alla data del 31.12.2024	244,20

Le risultanze del registro di cassa concordano con quanto effettivamente presente in cassa.

Si dà atto che erano complessivamente nella disponibilità del Comune le seguenti somme:

Descrizione	Importo
Saldo Conto di Tesoreria al 31.12.2024	100.732,48
Saldo Agente contabile Economo	0
Saldo Agente contabile Anagrafe al 31.12.2024	244,20
Totale	100.976,68

DISPONE

Il presente verbale debitamente sottoscritto viene consegnato, per far parte integrale degli atti dell'Ente, al Responsabile Servizio Finanziario che provvederà ad inserirlo nella raccolta dei verbali del Revisore, dando mandato allo stesso di trasmettere copia al Sindaco e al Segretario Comunale

Portalbera, 29.01.2025

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

La Responsabile Servizio Finanziario

Dott.ssa Paola Lombardo*

Il Revisore Legale dei Conti

Dott. Giacomo Sarotti*

*(Firmato digitalmente)

*(Firmato digitalmente)