



COMUNE DI PORTALBERA

Provincia di Pavia

Organo di Revisione Economico-
Finanziario

VERBALE N. 2 DEL 29.04.2025

Oggetto: **Verifica Periodica di Cassa al 31.03.2025**

Oggi, 29.04.2025 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 31.03.2025, sulla scorta della documentazione pervenuta via email il 23.04.2025 e in data odierna dei relativi controlli effettuati.

1. SITUAZIONE DI CASSA AL 31.03.2025

Il servizio di tesoreria è gestito da BANCA POPOLARE DI SONDRIO con sede in Sondrio (SO) P.zza Garibaldi 16 Cod. Fiscale 00053810149 P.Iva 00053810149 - filiale di Stradella dal 01.01.2025 e fino al 31.12.2029 per effetto dell'aggiudicazione definitiva del servizio come da determina dirigenziale n. 118 del 15.10.2024 e precedente delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 06.07.2024.

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



COMUNE DI PORTALBERA

VERBALE DI VERIFICA DI CASSA

Verifica di cassa al 31 marzo 2025

Esercizio 2025

Dall'esame dei registri e dei documenti contabili si è accertato che il conto di fatto dell'Ente alla data del 31 marzo 2025 è il seguente:

| ENTRATE | | | |
|---|---|------------|--------------------|
| FONDO DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024 | | | € 100.732,48 |
| REVERSALI EMESSE | € | 341.900,12 | |
| REVERSALI RISCOSE | | | € 341.900,12 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI | | | € 3.610,19 |
| TOTALE DELLE ENTRATE | | | € 446.242,79 |
| USCITE | | | |
| DEFICIENZA DI CASSA DELL'ESERCIZIO 2024 | | | |
| MANDATI EMESSI | € | 382.480,53 | |
| MANDATI PAGATI | | | € 382.480,53 |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI | | | € |
| TOTALE DELLE USCITE | | | € 382.480,53 |
| SALDO DI CASSA RISULTANTE DAL CONTO DI FATTO | | | € 63.762,26 |
| ANTICIPAZIONE ACCORDATA | | | € 374.949,58 |
| ANTICIPAZIONE UTILIZZATA | | | € 0,00 |

Redatto il presente verbale in tre originali, uno per l'Ente, uno per il Tesoriere, il terzo per l'autorità tutoria.

Il Tesoriere
BANCA POPOLARE DI SONDRIO

Il Responsabile
del Servizio Finanziario

Il Revisore dei Conti

Eventuali osservazioni:



Situazione di cassa

Comune di Portalbera

Esercizio: 2025

Entrate dal 01/01/2025 al 31/03/2025 Uscite dal 01/01/2025 al 31/03/2025

| Descrizione | Competenza | Residuo | Totale |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa iniziale | | | |
| con vincolo | | | 0,00 |
| senza vincolo | | | 100.732,48 |
| Totale | | | 100.732,48 |
| Reversali | | | |
| con vincolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| senza vincolo | 121.892,59 | 220.750,09 | 342.642,68 |
| Movimenti emessi 226 Totale | 121.892,59 | 220.750,09 | 342.642,68 |
| Mandati | | | |
| con vincolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| senza vincolo | 204.642,00 | 177.838,53 | 382.480,53 |
| Movimenti emessi 247 Totale | 204.642,00 | 177.838,53 | 382.480,53 |
| Fondo di cassa finale | | | |
| con vincolo | | | 0,00 |
| senza vincolo | | | 60.894,63 |
| Totale | | | 60.894,63 |
| riscossioni da regolarizzare | | | 2.867,63 |
| pagamenti da regolarizzare | | | 0,00 |
| Totale | | | 63.762,26 |

Nel calcolo delle Reversali della Tesoreria non è ricompresa la reversale n. 226 emessa il 29.03.2025 di 742,56 euro e incassata il 01.04.2025 dalla Tesoreria.

L'ente ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria nel 1° trimestre 2025 per euro 16.678,73 con accertamento in entrata n. 57/2025.

E' stata incassata con Reversale n. 105/2025 del 13.02.2025 per euro 15.849,60 e Reversale 114/2025 del 15.02.2025 per euro 829,13.

E' stata chiusa con impegno n. 117/2025 per euro 16.678,73 e con mandato n. 124/2025 del 15.02.2025.

Totale giorni di utilizzo: 2 (13.02-15.02)

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 dicui 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 31.03.2025.

- ✓ elenco reversali stampato fino a **pag. 16 con la registrazione della reversale n. 226** del 29.03.2025 "Regolarizzazione sospesi:100163 ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATI A BUON FINE" **per euro 742,56;**
- ✓ elenco mandati stampato fino a **pag. 21 con la registrazione del mandato n. 247** del 29.03.2025 con la seguente descrizione "CIG B5B2E22B34 - STUDIO DR. PIZZI ANDREA FATTURA 7PA DEL 21.02.2025" **per euro 742,56;**

| GIORNALE DI CASSA ORDINATIVI D'INCASSO | Importo |
|---|-------------------|
| Totale Reversali emesse al 31.03.2025 in c/competenza | 121.892,59 |
| Totale Reversali emesse al 31.03.2025 in c/residui | 220.750,09 |
| Totale | 342.642,68 |

Reversali annullate: una reversale annullata N. 113 del 15.02.2025 per regolarizzazione sospeso N. 100077. Il sospeso è stato regolarizzato con le Reversali dalla n. 203-206.

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 dalla corretta procedura di entrata:

| Reversale n. | 203 | 187 | 97 |
|----------------------------------|---|---|--|
| Importo reversale | 130.000,00 | 34.104,05 | 1.256,11 |
| accertamento n. | 440/2023 | 91/2025 | 256/2024 |
| Capitolo | 404001 | 109201 | 107001 |
| Importo complessivo accertamento | 130.000,00 | 216.052,07 | 247.356,88 |
| Descrizione entrata | 100077 CONTRIBUTO PNRR - REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO | 100136 FONDO DI SOLIDARIETA' (FINANZA LOCALE TOTALE D9) | 100067 APPROVAZIONE RUOLO TASSA RIFIUTI COMPETENZA 2024. (TARI 2024) |
| P.d.c. | 4.02.01.01.002 | 1.03.01.01.001 | 1.01.01.51.002 |
| Indicazione soggetto debitore | MINISTERO DELL'ISTRUZIONE | SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA | SEZIONE PROVINCIALE TESORERIA |

L'esito dei controlli è regolare.

| GIORNALE DI CASSA MANDATI | Importo |
|---|-------------------|
| Totale Mandati emessi al 31.03.2025 in c/competenza | 204.642,00 |
| Totale Mandati emessi al 31.03.2025 in c/residui | 177.838,53 |
| Totale | 382.480,53 |

Mandati annullati: un mandato annullato n. 235 del 25.03.2025 per errata emissione

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

| | | | |
|----------------------------------|--|--|---|
| Mandato n. | 246 | 245 | 204 |
| Importo mandato | 21.862,67 | 37.675,58 | 5.775,66 |
| Impegno n. | 65/2025 | 80/2025 | 115/2025 |
| Capitolo | 109505011 | 20410172 | 101203001 |
| Servizio | AFFIDAMENTO IN-HOUSE PROVIDING ED IMPEGNO PER SERVIZIO DI RACCOLTA E SMARLIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI | AGGIUDICAZIONE PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO PER LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO | SERVIZI DI PULIZIA UFFICI COMUNALI ED ESTERNI (VERDE) |
| Importo complessivo impegno | 250.000,00 | 37.675,58 | 23.176,22 |
| Descrizione spesa | LIQUIDAZIONE FATTURA BRONI STRADELLA | LIQUIDAZIONE FATTURA SALA SERGIO | LIQUIDAZIONE FATTURE ROSA DEI VENTI |
| P.d.c. | 1.04.03.02.001 | 2.02.01.09.999 | 1.03.02.13.999 |
| Indicazione beneficiario | BRONI STRADELLA PUBBLICASRL | SA.CE. DI SALA SERGIO | COOPERATIVA SOCIALE ROSA DEI VENTI |
| Missione | 9 | 8 | 1 |
| Programma | 3 | 1 | 2 |
| Classificazione | 1 | 2 | 1 |
| Visto Resp. Servizio finanziario | Sì | Sì | Sì |
| Verifica DURC* | Sì | Sì | Sì |
| Verifica regolarità fiscale* | Sì | Sì | N.A. |

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.

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 4° 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;
- le certificazioni uniche relative al periodo di imposta 2024 sono state correttamente inviate nei termini in data 13.03.2025.

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 GENNAIO 2025** per **€ 7654,43**

con codice **620E FEBBRAIO 2025** per **€ 6311,81**

con codice **620E MARZO 2025** per **€ 3425,05 + 9239,26 = 12.664,31**

5. VERIFICA AGENTI CONTABILI

Il Revisore prende atto che gli agenti contabili per l'anno 2025 del Comune sono:

- a) economo sig.ra VARESI CHIARA (come deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024);
- b) anagrafe sig.ra VARESI CHIARA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024);
- c) ANAGRAFE CORONA LUCA (come da deliberazione di Giunta Comunale n. 87 DEL 06.12.2024).

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 31.13.2025 | 0.00 |

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

B) Gestione anagrafe

| | |
|--|--------|
| Giacenza in cassa alla data del 31.12.2024 | 244,20 |
| | |

| | |
|---|---------------|
| Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di gennaio 2025 | 482,71 |
| Riversato in Tesoreria(rev. N. 84 – 85 – 86 – 87 del 05.02.2025) | 482,71 |
| Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di febbraio 2025 | 453,48 |
| Riversato in Tesoreria (rev. N.207 – 208 – 209 - 210 del 26.03.2025) | 453,48 |
| Incassi per diritti di segreteria, cie e vari del mese di marzo 2025 | 447,76 |
| Riversato in Tesoreria(rev. N 242-243-244-245 del 03.04.2025) | 447,76 |
| Saldo al 31.03.2025 | 447,76 |
| Giacenza in cassa alla data del 31.03.2025 | 447,76 |

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

6. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Il Revisore prende atto che sono state effettuate le comunicazioni alla Piattaforma PCC in relazione al I trimestre 2025, dal quale emerge che alla data del 31.03.2025:

- il tempo medio ponderato di pagamento è di 27 giorni;
- il tempo medio ponderato di ritardo è di -3 giorni;
- l'importo scaduto e non pagato è pari a Euro 0,00;

L'Ente risulta attualmente rispettoso della normativa in termini di tempestività dei pagamenti. Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente il rispetto della normativa sulla tempestività dei pagamenti, nonché la correttezza dei dati presenti sulla Piattaforma PCC.

7. VERIFICHE SUL PAFI 2025

Il Revisore ha preso atto che l'Ente ha adottato il PAFI 2025 entro il termine del 28.02.2025. A oggi l'Ente non ha ancora provveduto all'aggiornamento trimestrale del piano, riferendo che sono emersi dei ritardi nell'aggiornamento del software che verranno risolti a breve. A tal proposito l'Ente ha in previsione di procedere all'aggiornamento nel più breve tempo possibile. Si rinvia pertanto ogni ulteriore controllo in sede della prossima verifica di cassa.

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

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Saldo Conto di Tesoreria al 31.03.2025 | 63.762,26 |
| Saldo Agente contabile Economo | 0 |
| Saldo Agente contabile Anagrafe al 31.03.2025 | 447,76 |
| | |
| Totale | 64.210,02 |

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, 29.04.2025

Per conferma dei dati contabili riportati nel verbale:

La Responsabile Servizio Finanziario
Dott.ssa Paola Lombardo*

*(Firmato digitalmente)

Il Revisore Legale dei Conti
Dott. Giacomo Sarotti*

*(Firmato digitalmente)