

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 1 del 28/01/2025 _ Verifica di cassa 4° TRIMESTRE 2024

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soave, Dott. Franco Stefanelli ha redatto, con la fattiva collaborazione del Rag. Enrico Facchin, Responsabile dell'area economico-finanziaria, la verifica di cassa secondo il seguente ordine del giorno:

1. verifica periodica di cassa della gestione del Servizio di Tesoreria;
 2. verifica ordinaria di cassa economato;
 3. verifica nuovo conto corrente banca BCC Vicentino per il nuovo mutuo.
 4. verifica della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
 5. verifica c/c postali intestati all'Ente;
 6. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
 7. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
 8. Verifica Liquidazioni IVA.
 9. Varie ed eventuali.
1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.12.2024.

Dalla verifica dei registri si accerta che la consistenza di **cassa** risulta così composta:

Saldo di cassa al 01.01.2024	+	€	6.143.347,13
Reversali emesse (dal n.0001 al n. 6964)	+	€	8.432.264,58
Mandati emessi (dal n.0001 al n. 4207)	-	€	12.052.200,28
Saldo di cassa al 31.12.2024	=	€	2.523.411,43

In particolare le risultanze del giornale delle reversali e dei mandati sono le seguenti:

Reversali emesse in c/competenza	€	7.598.411,55
Reversali emesse in c/residui	€	833.853,03
Totale Reversali emesse	€	8.432.264,58
- Ultima reversale emessa n.6964/31.12.2024 per € 9.202,43= canone unico - cod.deb.13590		
Mandati emessi in c/competenza	€	8.401.151,14
Mandati emessi in c/residui	€	3.651.049,14
Totale Mandati emessi	€	12.052.200,28
Ultimo mandato n. 4207/31.12.2024 per € 4.519,77= M.CDP/CDP:P.4474790/00 - CDP SPA/CDP - cod.cred.249		

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 2.523.411,43= coincidente esattamente a quanto risulta dai registri dell'Ente.

Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 31.12.2024 pari a € 2.523.411,43= con quello di Bankit pari a € 2.182.422,58= risulta una differenza di euro € 340.988,85= dovuta ad operazioni imputate in giorni diversi in Tesoreria e in Banca d'Italia.

2. L'Organo di revisione procede alle verifiche del **Servizio Economato** sull'attività svolta fino alla data del 19/12/2024.

Il Revisore ha verificato che:

- le spese sostenute dall'Economo rispettano quanto prescritto nell'art. 4 del vigente Regolamento di Contabilità, sia per quanto riguarda la tipologia delle stesse che per l'importo massimo sostenibile (€ 150,00);
- l'economo ha provveduto in data 19.12.2024 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 4° trimestre 2024 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.896 del 19.12.2024;
- é stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.
- l'economo ha provveduto in data 08.01.2025 alla resa del rendiconto annuale relativo alla gestione 2024, approvato con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n.05 del 09.01.2025, di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazione n.3 del 21/01/2025.

3. Il Revisore constata che è stato chiesto un mutuo chirografario alla banca BCC Vicentino Pojana Maggiore per euro 900.000,00 come previsto nel bilancio di previsione 2024-2026, in seguito all'acquisto dell'ex-ospedale di Soave. La banca per questo motivo ha aperto un proprio conto corrente intestato al comune di Soave per l'accreditamento del detto mutuo nel quale è stato accreditato il 24.12.2024. Dopo l'accreditamento e avendo trattenuto le spese di bolli e commissioni al 31.12.2024 sul conto risultava un credito di euro 894.240,00. L'08.01.2025 è stato effettuato il versamento dalla banca BCC Vicentino alla tesoreria comunale di euro 893.250,00 introitando il mutuo richiesto al netto delle spese.

4. Il Revisore prosegue alle verifiche della riscossione in contanti delle entrate minori dell'Ente presso gli **altri agenti contabili**.

Il Responsabile del Servizio Finanziario attesta che per il periodo preso in considerazione, tutte le altre entrate minori sono state riscosse dall'Ente tramite c/c postale e/o versamento diretto in Tesoreria.

Il Revisore prende atto che:

- le somme riscosse dall'Ufficio Anagrafe dell'Ente, in particolare al Revisore vengono forniti dei tabulati emessi dalla procedura informatica in dotazione dal quale emerge il dettaglio di tutte le riscossioni effettuate nel periodo oggetto di verifica relative ai diritti di segreteria e alle carte d'identità;

Il Revisore:

- accerta che le somme incassate fino 31/12/2024 sono state regolarmente versate presso il Tesoriere, come risulta dalle relative ricevute di versamento. In particolare nel periodo oggetto di verifica risultano essere stati effettuati i seguenti versamenti:

PERIODO	DIRITTI DI SEGRETERIA	CARTE D'IDENTITA'	STAMPATI	C.I.E. PAGO-PA	Data versamento Tesoreria
OTTOBRE 2024	38,48	420,71	749,57	22,20	15/11/2024
NOVEMBRE 2024	26,78	336,60	41,80	22,20	05/12/2024
DICEMBRE 2024	22,10	272,25	191,36	0,00	08/01/2025
PERIODO	CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE		Data versamento Tesoreria		
OTTOBRE 2024 DAL 01 AL 15	856,29		15/11/2024		
OTTOBRE 2024 DAL 16 AL 31	503,70		15/11/2024		
NOVEMBRE 2024 DAL 01 AL 15	453,33		05/12/2024		
NOVEMBRE 2024 DAL 16 AL 30	688,39		05/12/2024		
DICEMBRE 2024 DAL 01 AL 15	570,86		08/01/2025		
DICEMBRE 2024 DAL 16 AL 31	352,59		08/01/2025		

5. Il Revisore accerta che, alla data del 31.12.2024, sul conto corrente postale intestato al Comune di Soave risultano ancora depositate le seguenti disponibilità, per le quali il Servizio Finanziario dell'ente ha provveduto e sta provvedendo al riversamento nel c/c Bancario di Tesoreria Comunale, mediante l'emissione degli assegni di c/c p. e delle Reversali di introito nei capitoli di bilancio destinatari di tali somme:

Numero c/c	Causale	Data	Importo
18359372	Comune di Soave - Servizio di Tesoreria	31.12.2024	805,11
1053809503	Comune di Soave - Serv. Tes. Canone Unico	31.12.2024	5.377,72
1065304055	Comune di Soave - Imposta di Soggiorno	31.12.2024	422,91

6. L'Organo di revisione prosegue con una verifica sui **mandati** di pagamento e sulle **reversali** di incasso.

Il Revisore, preso atto che nel trimestre di riferimento risultano emesse n. 2420 reversali, dalla n. 4544 alla n. 6964 e n. 1141 mandati, dal n.3066 al n.4207, procede al seguente campionamento:

	n. inizio trimestre	n. fine trimestre	n. totale del trimestre	campionate			
mandati emessi	3066	4207	1141	3120	3156	3273	3774
reversali trasmesse	4544	6964	2420	5598	5777	5795	6077

Mandato	data	importo	causale
3120	05/10/2024	135,39	CONSUMO ACQUA IMMOBILI COMUNALI
3156	15/10/2024	372,00	MANUTENZIONE MEZZI SQUADRA OPERAI
3273	16/10/2024	92,75	STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: OTTOBRE 24
3774	29/11/2024	1.178,64	SERVIZIO ASSISTENZA HARDWARE E SOFTWARE

Reversale	data	importo	causale
5598	25/11/2024	146,20	SETT/OTT 2024 - MENSA SCOLASTICA A.S. 2024/2025
5777	02/12/2024	25,00	RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2024
5795	02/12/2024	25,00	RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2024
6077	10/12/2024	17,00	RUOLO LAMPADE VOTIVE ANNO 2024

E' stato accertato 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.

7. L'Organo di revisione accerta che nel periodo risultano essere stati regolarmente effettuati i seguenti versamenti di ritenute e imposte:

OTTOBRE 2024

Per un totale complessivo di Euro 153.976,18= corrispondente al modello F24EP ed al versamento effettuato dal tesoriere;

NOVEMBRE 2024

Per un totale complessivo di Euro 119.185,65= corrispondente al modello F24EP ed al versamento effettuato dal tesoriere;

DICEMBRE 2024

Per un totale complessivo di Euro 116.855,94= + Euro 2.651,26= corrispondenti ai modelli F24EP ed e al versamento effettuato dal tesoriere.

8.Verifica Liquidazioni IVA.

Il Revisore esamina le liquidazioni IVA del terzo trimestre e l'acconto iva 2024:

ATTIVITA' COMMERCIALE

TRIMESTRE	CREDITO	DEBITO	COD. VERSAMENTO	SCADENZA F24
TERZO	147,03			
ACCONTO 2024		9.240,00	618E	16.12.2024

IVA SPLIT PAYMENT

MESE	DEBITO	COD. VERSAMENTO	F24 DEL
OTTOBRE	102.406,89	620E	18/11/2024
NOVEMBRE	47.954,13	620E	16/12/2024
DICEMBRE	29.047,21+2.311,26	620E	27/12/2024+16/01/2025

9.Varie ed eventuali.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari anomalie.

Dei documenti esaminati nel presente verbale il Revisore ha ottenuto copia in pdf che verrà conservata.

Il Revisore dei Conti

Dott. Franco Stefanelli

