

COMUNE DI SOAVE

Provincia di Verona

REVISORE UNICO DEI CONTI

Verbale n. 10 del 05/05/2025 _ Verifica di cassa 1° TRIMESTRE 2025

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 della riscossione in contanti delle entrate minori presso gli altri agenti contabili;
4. verifica c/c postali intestati all'Ente;
5. verifica sulla situazione degli incassi e pagamenti;
6. verifica del rispetto da parte dell'Ente degli obblighi in qualità di sostituto d'imposta;
7. Verifica Liquidazioni IVA.
8. Varie ed eventuali.

1. Il Revisore procede alla verifica dei registri della contabilità dell'Ente riferiti alla data del 31.03.2025.

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

| | | | |
|--|---|---|---------------------|
| Saldo di cassa al 01.01.2025 | + | € | 2.523.411,43 |
| Reversali emesse (dal n.0001 al n. 1594) | + | € | 2.205.721,41 |
| Mandati emessi (dal n.0001 al n. 980) | - | € | 3.082.849,61 |
| Saldo di cassa al 31.03.2025 | = | € | 1.646.283,23 |

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

| | | |
|---|---|---------------------|
| Reversali emesse in c/competenza | € | 1.126.469,90 |
| Reversali emesse in c/residui | € | 1.079.251,51 |
| Totale Reversali emesse | € | 2.205.721,41 |
| - Ultima reversale emessa n.1594/29.03.2025 per € 786,01= oneri urb.sec. - cod.deb.7569 | | |
| Mandati emessi in c/competenza | € | 1.011.282,05 |
| Mandati emessi in c/residui | € | 2.071.567,56 |
| Totale Mandati emessi | € | 3.082.849,61 |
| Ultimo mandato n. 980/29.03.2025 per € 1.000,00= contributo Ambito Territoriale di Caccia A.T.C. VR 4 Adige' attuazione piano reg.le controllo colombi anno 2025 - cod.cred.18000 | | |

Dal registro dei movimenti di cassa messo a disposizione dal Tesoriere – UNICREDIT SpA - si riscontra un saldo cassa di € 1.704.865,71= con una differenza rispetto a quanto risulta dai registri dell'Ente pari a € 58.582,48= risultante da mandati emessi e non consegnati (F24EP con scadenza 16/04/2025) e da riscossioni da regolarizzare con reversali.

Pertanto per poter conciliare il saldo della Tesoreria con il saldo della contabilità dell'Ente occorre considerare le seguenti partite a rettifica, i dati del tesoriere vengono prelevati direttamente dal sistema informatico del tesoriere.

| A) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI DIRITTO (ENTE) | | |
|---|---------------------|----------|
| 1. Fondo di cassa al 01.01.2025 | 2.523.411,43 | + |
| 2. Reversali emesse | 2.205.721,41 | + |
| Totale Entrata di cassa | 4.729.132,84 | + |
| 3. Mandati emessi | 3.082.849,61 | - |
| Saldo di diritto | 1.646.283,23 | + |
| B) DETERMINAZIONE DEL SALDO DI FATTO (TESORIERE) | | |
| 1. Fondo di cassa al 01.01.2025 | 2.523.411,43 | + |
| 2. Reversali ricevute | 2.205.721,41 | + |
| 3. Incassi senza reversali da regolarizzare | 13.976,72 | + |
| 4. Reversali non ancora riscosse | | - |
| Totale Entrate del Tesoriere | 4.743.109,56 | + |
| 5. Mandati ricevuti | 3.038.230,70 | - |
| 6. Pagamenti senza mandato da regolarizzare | 13,15 | - |
| 7. Mandati da pagare | | + |
| Saldo di Fatto | 1.704.865,71 | |
| C) RICONCILIAZIONE SALDO DI DIRITTO E DI FATTO | | |
| SALDO DI DIRITTO | 1.646.283,23 | |
| Reversali emesse ma non ancora trasmesse al tesoriere | | - |
| Reversali trasmesse ma non caricate dal tesoriere | | - |
| Pagamenti senza mandato da regolarizzare | 13,15 | - |
| Mandati emessi e non ancora pagati | | + |
| Mandati emessi non trasmessi al tesoriere | 44.320,35 | + |
| Mandati emessi ma non caricati | 298,56 | + |
| Incassi senza reversali da regolarizzare | 13.976,72 | + |
| Reversali non abbinate a regolarizzazioni | | - |
| SALDO DI FATTO | 1.704.865,71 | |



Il Revisore prende atto che tra il saldo della Tesoreria al 31.03.2025 pari a € 1.704.865,71= con quello di Bankit pari a € 1.740.800,82= risulta una differenza di euro € 35.935,11= 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 31/03/2025.

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 31.03.2025 alla rendicontazione delle spese sostenute nel 1° trimestre 2025 con Determinazione del Responsabile dell'Area Economico Finanziaria n. 203 del 31.03.2025;
- è stato verificato che le operazioni effettuate dall'Economo nel periodo esaminato sono state giustificate da documenti e/o scritture comprovanti la regolarità delle stesse.

3. 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 31/03/2025 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 | DIRITTI CERTIFICATI STATO CIVILE | Data versamento Tesoreria |
|----------------------------|--------------------------------|-------------------|----------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| GENNAIO 2025 | 33,02 | 430,62 | 37,16 | 0,00 | 0,00 | 12/02/2025 |
| FEBBRAIO 2025 | 20,80 | 396,00 | 155,84 | 16,79 | 0,00 | 30/04/2025 |
| MARZO 2025 | 23,92 | 445,50 | 57,28 | 0,00 | 2.450,00 | 30/04/2025 |
| PERIODO | CARTE D'IDENTITA' ELETTRONICHE | | | Data versamento Tesoreria | | |
| GENNAIO 2025 DAL 01 AL 15 | 638,02 | | | 12/02/2025 | | |
| GENNAIO 2025 DAL 16 AL 31 | 772,34 | | | 12/02/2025 | | |
| FEBBRAIO 2025 DAL 01 AL 15 | 772,34 | | | 30/04/2025 | | |
| FEBBRAIO 2025 DAL 16 AL 28 | 570,86 | | | 30/04/2025 | | |
| MARZO 2025 DAL 01 AL 15 | 873,08 | | | 30/04/2025 | | |
| MARZO 2025 DAL 16 AL 31 | 638,02 | | | 30/04/2025 | | |

4. Il Revisore accerta che, alla data del 31.03.2025, 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 | 31.03.2025 | 1.377,11 |
| 1053809503 | Comune di Soave – Serv.Tes. Canone Unico | 31.03.2025 | 29.478,35 |
| 1065304055 | Comune di Soave – Imposta di Soggiorno | 31.03.2025 | 201,64 |

5. 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. 1.594 reversali, dalla n. 01 alla n. 1594 e n. 980 mandati, dal n. 01 al n. 980, procede al seguente campionamento:

| | n. inizio trimestre | n. fine trimestre | n. totale del trimestre | campionate | | | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------------|------------|-----|-----|-----|------|
| | | | | | | | | |
| mandati emessi | 01 | 980 | 980 | 20 | 110 | 226 | 377 | 825 |
| reversali trasmesse | 01 | 1594 | 1594 | 39 | 144 | 287 | 333 | 1401 |

| Mandato | data | importo | causale |
|---------|------------|-----------|--|
| 20 | 10/01/2025 | 32.359,01 | CONCESSIONE SERVIZIO ILL. PUBBLICA FINANZA DI PROGETTO |
| 110 | 16/01/2025 | 3.920,00 | INCARICO COLL.AUTON.OCC.ASIONALE SUPPORTO UFFICIO PATRIMONIO |
| 226 | 22/01/2025 | 284,96 | ABBONAMENTI AREA AMM. 2025 - IL SOLE 24 ORE SPA |
| 377 | 05/02/2025 | 9,26 | SERV.TELEPASS AUTOSTRADA AUTO COM. ANNO 2024 |
| 825 | 19/03/2025 | 1.230,77 | STIPENDI RELATIVI AL MESE DI: MARZO 25 |

| Reversale | data | importo | causale |
|-----------|------------|---------|--|
| 39 | 10/01/2025 | 86,00 | NOVEMBRE 2024 - MENSA SCOLASTICA A.S. 2024/2025 |
| 144 | 13/01/2025 | 0,49 | RITENUTA SU: CONSUMO ACQUA IMMOBILI COMUNALI |
| 287 | 24/01/2025 | 78,10 | GENNAIO 2025 - SANZIONI CODICE DELLA STRADA |
| 333 | 24/01/2025 | 42,43 | VERS.ADDIZIONALE COMUNALE ANNO 2025 |
| 1401 | 22/03/2025 | 86,00 | FEBBRAIO 2025 - MENSA SCOLASTICA SCUOLA PRIMARIA |

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.

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

GENNAIO 2025

Per un totale complessivo di Euro 99.750,12= corrispondente al modello F24EP ed al versamento effettuato dal tesoriere;

FEBBRAIO 2025

Per un totale complessivo di Euro 91.273,67= corrispondente al modello F24EP ed al versamento effettuato dal tesoriere;

MARZO 2025

Per un totale complessivo di Euro 208.044,81= corrispondente al modello F24EP ed e al versamento effettuato dal tesoriere.

7. Verifica Liquidazioni IVA.

Il Revisore esamina le liquidazioni IVA del quarto trimestre 2024 che risulta a debito:

ATTIVITA' COMMERCIALE

| TRIMESTRE | CREDITO | DEBITO | COD. VERSAMENTO | SCADENZA F24 |
|------------|---------|----------|-----------------|--------------|
| SALDO 2024 | | 3.203,00 | 619E | 17/03/2025 |

IVA SPLIT PAYMENT

| MESE | DEBITO | COD. VERSAMENTO | F24 DEL |
|----------|------------|-----------------|------------|
| GENNAIO | 36.601,36 | 620E | 17.02.2025 |
| FEBBRAIO | 40.552,32 | 620E | 17.03.2025 |
| MARZO | 154.835,43 | 620E | 16.04.2025 |

8. 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